

**MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından (Dipnot 1-32) oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Grup'un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergelerden biridir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahiptir. Grup'un başlıca gelir kaynağı hastane hizmetlerinden elde ettiği gelirlerdir. Hastane hizmetlerine ilişkin hak edilen gelirlerin ölçümlemesi ve doğru döneme kaydedilmesi her hasta için hasta kayıt sürecinde açılan protokole göre gerçekleşmekte olup faturalama muhasebe sistemi üzerinde yapılmaktadır. Bununla beraber, tedavisi devam eden fakat konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla henüz fatura edilmemiş hizmetler için gelir tahakkuku kayıtlara alınmaktadır. 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosunun en büyük tutardaki finansal tablo kalemi olan, 4.014.679 bin TL tutarındaki hasılat, önemli seviyede olması ve birden fazla hesaba önemli etkisinin bulunması nedenleriyle, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 20'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hasılatın kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikalarının uygunluğunun değerlendirilmesi, - Önemli gelir akışlarına ilişkin faturalama ve satışla ilgili süreçlerinin anlaşılması, - Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak, Covid 19 salgınının etkilerini de dikkate alarak Grup'un faaliyet gösterdiği sektördeki performansı ile yapılan açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi, - Muhasebe sisteminden tedarik edilen hizmet gelirleri verisi ile müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örneklem yöntemiyle testlerin yapılması ve ilgili işlemlerin TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" kapsamında muhasebeleştirilmesinin kontrol edilmesi, - Tedavileri devam eden fakat bilanço tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş hizmet gelirlerine ilişkin kayıtlara alınan hasılatın örneklem yöntemiyle test edilmesi, - Dipnot 2.6 ve 20'de yer alan Hasılatın kaydedilmesine yönelik dipnotların ve açıklamaların yeterliliğinin TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında değerlendirilmesi.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hastane ruhsatlarının değer düşüklüğünün değerlendirilmesi Grup'un konsolide finansal tablolarda, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar içerisinde sunduğu 596.072 bin TL tutarında hastane ruhsatları bulunmaktadır. Söz konusu hastane ruhsatları için herhangi bir faydalı ömür bulunmadığından ilgili hastanelere ait ruhsat bedelleri itfa edilmemekte fakat yıllık olarak bir değer düşüklüğü olup olmadığı konusunda incelenmektedir. Değer düşüklüğü testlerine konu olan nakit yaratan birimlerdeki sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıklar konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlardır. Söz konusu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü değerlendirmesi önemli seviyede muhakeme gerektirmekte olup, yönetim tarafından gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri sırasında önemli tahmin ve varsayımlar kullanılmıştır. Bu varsayımlar değer düşüklüğü testi için ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak oluşturulan nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları ve uzun vadeli büyüme oranlarıdır. Kullanılan bu tahmin ve varsayımlar gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Grup'un maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 12'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hastane ruhsatları tutarlarına ilişkin yapılan değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak, Covid 19 salgınının etkilerini de dikkate alarak Grup'un faaliyet gösterdiği sektördeki performansı ile geleceğe yönelik planların anlaşılması ve yapılan açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi, - Her bir nakit yaratan birim için hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığının değerlendirilmesi, - Değerleme uzmanlarımızı da dahil ederek, hesaplamalarda kullanılan uzun vadeli büyüme oranları ve nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları gibi önemli varsayımların uygunluğunun ilgili sektörlerde kullanılan oranlar ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi, - Kullanılan varsayımların piyasa şartlarına duyarlılığına ilişkin yönetim analizlerinin kontrol edilmesi, - Değer düşüklüğü testleri ve sonuçlarına ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların incelenmesi ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğinin TFRS'ler açısından değerlendirilmesi.



4. Diğer Bilgiler

Diğer bilgilerden Grup yönetimi sorumludur. Diğer bilgiler Ek I’de yer alan, TFRS kapsamında bir ölçüm kriteri bulunmayan “Diğer Bilgileri” içermektedir ve konsolide finansal tablolar ile bu tablolara ilişkin denetçi raporunu kapsamamaktadır.

Konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüz, söz konusu diğer bilgileri kapsamamaktadır ve diğer bilgilere ilişkin herhangi bir güvence vermemekteyiz.

Konsolide finansal tabloların denetimi kapsamında sorumluluğumuz, yukarıda belirtilmiş olan diğer bilgileri okumak ve bunu yaparken diğer bilgilerin konsolide finansal tablolar ve denetimden edindiğimiz bilgi ile önemli seviyede tutarsız olup olmadığını, ya da başka bir şekilde önemli ölçüde yanlış gösterilip gösterilmediklerini değerlendirmektir. Yaptığımız çalışmalara göre diğer bilgilerde önemli ölçüde bir yanlışlık olduğuna hükmedersek, bulgularımızı raporlamamız gerekmektedir. Diğer bilgilere ilişkin raporumuzda yer vermemiz gereken herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

5. Diğer Hususlar

Grup’un 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 5 Mart 2020 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

6. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS’lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup’u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup’un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup’un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup’un sürekliliğini sona erdirebilir.

7. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 8 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Ediz Günsel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Mart 2021

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-83
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
DİPNOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI	
DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
DİPNOT 7 FİNANSAL ARAÇLAR	
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
DİPNOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
DİPNOT 10 STOKLAR	
DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
DİPNOT 12 MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
DİPNOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	
DİPNOT 14 ŞEREFİYE	
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
DİPNOT 16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
DİPNOT 18 TAAHHÜTLER	
DİPNOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
DİPNOT 20 HASILAT	
DİPNOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
DİPNOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
DİPNOT 27 FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI	
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	
DİPNOT 29 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	
DİPNOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	
DİPNOT 31 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
DİPNOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
EK I TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	84

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
	Dipnotlar		
Varlıklar			
Dönen varlıklar:		2.185.278	1.721.976
Nakit ve nakit benzerleri	6	374.997	305.663
Ticari alacaklar	8	1.155.116	990.895
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	23.654	2.841
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.131.462	988.054
Diğer alacaklar	9	84.367	61.001
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	41.059	31.081
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		43.308	29.920
Stoklar	10	113.482	90.465
Peşin ödenmiş giderler	11	414.263	234.851
Diğer dönen varlıklar	16	43.053	39.101
Duran varlıklar:		2.386.572	2.192.510
Ticari alacaklar		1.053	1.053
Diğer alacaklar	9	2.740	2.538
Maddi duran varlıklar	12	764.245	775.746
Maddi olmayan duran varlıklar		676.849	551.477
- Şerefiye	14	38.661	40.217
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	638.188	511.260
Kullanım hakkı varlıkları	13	257.440	235.087
Peşin ödenmiş giderler	11	282.714	228.723
Ertelenmiş vergi varlığı	25	401.531	397.886
Toplam varlıklar		4.571.850	3.914.486

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
Dipnotlar			
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:		2.386.700	1.938.417
Kısa vadeli borçlanmalar	7	363.743	391.066
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	392.485	284.054
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	7	102.825	76.426
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	7	118.792	109.257
Ticari borçlar	8	987.130	821.164
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	18.206	20.904
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		968.924	800.260
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	91.379	78.708
Diğer borçlar	9	51.684	36.377
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	799	799
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		50.885	35.578
Ertelenmiş gelirler	11	221.497	82.116
Kısa vadeli karşılıklar		39.457	31.145
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	19.090	13.703
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	20.367	17.442
Türev finansal araçlar	28	-	23.450
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	25	17.708	4.654
Uzun vadeli yükümlülükler:		1.836.293	1.737.664
Uzun vadeli borçlanmalar	7	944.203	859.743
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	7	93.239	135.454
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	7	476.310	492.683
Diğer borçlar		106.471	72.726
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	106.471	72.726
Ertelenmiş gelirler	11	2.211	2.157
Uzun vadeli karşılıklar		30.207	20.153
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	30.207	20.153
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	183.652	154.748
Özkaynaklar:		348.857	238.405
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:		282.387	230.002
Ödenmiş sermaye	19	208.037	208.037
Paylara ilişkin primler	19	556.162	556.162
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		1.896	14.441
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları	19	37.747	37.747
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(35.851)	(23.306)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	10.260	10.260
Geçmiş yıllar zararları		(558.898)	(595.149)
Net dönem karı		64.930	36.251
Kontrol gücü olmayan paylar		66.470	8.403
Toplam kaynaklar		4.571.850	3.914.486

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	20	4.014.679	3.703.598
Satışların maliyeti (-)	20	(3.058.183)	(2.851.756)
Brüt kar		956.496	851.842
Genel yönetim giderleri (-)	21	(266.009)	(308.581)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	560.562	333.469
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(497.443)	(353.799)
Esas faaliyet karı		753.606	522.931
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	118.581	132.383
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(2.454)	(1.530)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		869.733	653.784
Finansman giderleri, net	24	(684.222)	(571.661)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		185.511	82.123
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(62.514)	(25.869)
Dönem vergi gideri	25	(34.119)	(20.052)
Ertelenmiş vergi gideri	25	(28.395)	(5.817)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı		122.997	56.254
Net dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		58.067	20.003
Ana ortaklık payları		64.930	36.251
Net dönem karı		122.997	56.254
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	26	0,31	0,17
Diğer kapsamlı gider kısmı		(12.545)	(12.100)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları		(15.681)	(15.125)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		3.136	3.025
Toplam kapsamlı gelir		110.452	44.154
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		58.067	20.003
Ana ortaklık payları		52.385	24.151

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)			Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
			Duran varlıklar Yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)			
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(200.934)	(127.651)	474.420	101.271	575.691
Muhasebe politikalarındaki değişimlere ilişkin düzeltmeler (Dipnot 2.3)	-	-	-	-	-	(264.848)	-	(264.848)	(77.043)	(341.891)
Düzeltilmeler sonrası 1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(465.782)	(127.651)	209.572	24.228	233.800
Diğer kapsamlı gelir, vergi net	-	-	-	(12.100)	-	-	-	(12.100)	-	(12.100)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	36.251	36.251	20.003	56.254
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(12.100)	-	-	36.251	24.151	20.003	44.154
Transferler	-	-	-	-	-	(127.651)	127.651	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması (Dipnot 31)	-	-	(2.005)	-	-	(1.716)	-	(3.721)	(38.327)	(42.048)
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	4.000	4.000
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.501)	(1.501)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	37.747	(23.306)	10.260	(595.149)	36.251	230.002	8.403	238.405
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(23.306)	10.260	(595.149)	36.251	230.002	8.403	238.405
Diğer kapsamlı gelir, vergi net	-	-	-	(12.545)	-	-	-	(12.545)	-	(12.545)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	64.930	64.930	58.067	122.997
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(12.545)	-	-	64.930	52.385	58.067	110.452
Transferler	-	-	-	-	-	36.251	(36.251)	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(35.851)	10.260	(558.898)	64.930	282.387	66.470	348.857

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		899.264	663.285
Dönem karı		122.997	56.254
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		876.198	735.440
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12,13	251.823	265.853
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		5.524	3.832
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	3.968	3.832
Şerefiye değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	1.556	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.909	9.973
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		11.939	5.416
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		970	4.557
Faiz (gelirleri) veya giderleri ile ilgili düzeltmeler		415.203	473.825
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(27.412)	(28.633)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	442.615	502.458
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(23.450)	(22.595)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24	(23.450)	(22.595)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	25	62.514	25.869
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		267.802	109.536
Pazarlıklı alımından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	31	(81.980)	(128.695)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(34.147)	(2.158)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(34.147)	(2.158)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(67.888)	(93.123)
Ticari ve diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(192.958)	(90.989)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(23.017)	(11.319)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		165.964	45.628
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		150.231	22.635
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(168.108)	(59.078)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)		(168.108)	(59.078)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		931.307	698.571
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(12.179)	(13.586)
Vergi ödemeleri	25	(21.065)	(19.738)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		-	(3.045)
Diğer nakit girişleri	8	1.201	1.083

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dipnotlar			
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(172.374)	(222.825)
İştiraklar ve iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye arttırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		-	(5.979)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit çıkışları		-	(1.610)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		38.236	7.564
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	38.236	7.564
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(166.032)	(173.215)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(147.995)	(160.450)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(18.037)	(12.765)
Verilen nakit avans ve borçlar	11	(71.990)	(82.218)
Alınan faiz	22	27.412	28.633
Diğer nakit girişleri		-	4.000
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) Elde Edilen Nakit Akışları		(657.556)	(358.115)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		643.434	752.473
Kredilerden nakit girişler	7	227.234	382.968
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	7	416.200	369.505
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	7	(258.125)	(254.409)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(673.410)	(420.363)
Kredilerden nakit çıkışları	7	(335.009)	(233.066)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit çıkışları	7	(338.401)	(187.297)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(71.234)	(92.325)
Ödenen faiz		(298.221)	(341.990)
Temettü ödemesi		-	(1.501)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		69.334	82.345
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	6	305.663	223.318
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6	374.997	305.663

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("Şirket" veya "MLP Sağlık") sağlık hizmetleri faaliyetlerine, 1993 yılında Muharrem Usta'nın çoğunluk hissedarı olduğu Yükseliş Sağlık Hizmetleri Gıda Tekstil San. Ltd. Şti bünyesinde yer alan Sultangazi Tıp Merkezi'nin faaliyete geçmesi ile başlamıştır. Bunu takiben, 1995 yılında, Muharrem Usta'nın çoğunluk hissedarı olduğu Saray Sağlık Hizmet Ticaret ve Sanayi A.Ş. bünyesindeki Fatih Hastanesi'nin açılmasıyla faaliyetlere devam edilmiştir. 2005 yılında ise MLP Sağlık'ın kurulmasıyla, Fatih ve Sultangazi Hastaneleri, MLP Sağlık bünyesine katılmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, MLP Sağlık'ın her biri Türkiye'de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 17 adet (31 Aralık 2019: 17) bağlı ortaklığı bulunmaktadır (MLP Sağlık ve bağlı ortaklıkları bir bütün olarak "Grup" olarak adlandırılmıştır).

Grup'un merkez ofisinin adresi Otakçılar Caddesi No:78 3450, Eyüp, İstanbul'dur.

Grup'un Türkiye Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") ile Faaliyet İzin Belgesinde yer alan tüm branşlarda hizmet verme zorunluluğunu da içeren bir sözleşmesi bulunmaktadır. Bu hizmetler içerisinde Laboratuvar ve Radyoloji hizmetlerini dışarıdan hizmet alımı ile sağlayabilir. SGK, 5510 sayılı Kanun gereği tüm vatandaşları Genel Sağlık Sigortası ("GSS") kapsamında değerlendirdiği ve bu kişilerin aldığı sağlık hizmetlerini anlaşmalı sağlık hizmet sunucularına ödeyen, sigorta primlerini yöneten, kısa ve uzun vadeli sigorta giderlerini yöneten bir kurumdur. SGK ile yapılan sözleşmeye göre Grup, tüm vatandaşlar GSS kapsamında sayıldığından, tüm hastaları bu yönde kabul etmek zorundadır. Bu durum, SGK'nın web servisi olan Medula aracılığı ile provizyon alınarak ve müstahaklık sorgulanarak yapılır. Sorgulama sonucu müstahak olmayan kişilerin tedavi giderleri SGK kapsamında sağlanmaz. Verilen tedavi giderleri, GSS kanununa tabi olarak çıkan Sağlık Uygulama Tebliği ("SUT") hükümlerince SGK'ya faturalandırılır. SGK bu tebliğde hastaların tedavilerine göre fiyat politikası belirlemiş ve finansmanını sağladığı sağlık hizmetlerinin listesini yayınlamıştır. Hastalara verilen sağlık hizmet bedelleri SUT hükümlerine göre yayınlanan listeden uygun olan kodu hastaya işlenmesi suretiyle faturalandırma yapılır. Verilen tedavilerin SUT ve fatura inceleme usul ve esaslar ile tedavi algoritmasına uygun olmaması durumunda ya da endikasyonlarının yetersiz olması durumunda SGK'nın tedaviyi ödememe, kesinti yapma hakkı vardır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 13 Şubat 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST")'de işlem görmektedir. SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla MLP Sağlık'ın sermayesinin %33,46'sını temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 31 Aralık 2020 itibarıyla bu oran %33,46'dır (Dipnot 19).

31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un 11.704 adet bordrolu çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 12.042).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 8 Mart 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar mali tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un bağlı ortaklıkları aşağıda özetlendiği gibidir:

Şirket Unvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri
Sentez Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("Sentez Hastaneleri")	Batman - İzmir - Gaziantep
Temar Tokat Manyetik Rezonans Sağlık Hizmetleri ve Turizm A.Ş. ("Tokat Hastanesi")	Tokat
Samsun Medikal Grup Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("Samsun Hastanesi")	Samsun-İstanbul
Özel Samsun Medikal Tıp Merkezi ve Sağlık Hizmetleri Tic. Ltd. Şti. ("Samsun Tıp Merkezi")	Samsun
Kuzey Medikal Pazarlama İnşaat Taşımacılık San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Kuzey")	Ankara
Artimed Medikal Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Artimed")	Ankara
MS Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ("MS Sağlık")	Ankara
Mediplaza Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ("Mediplaza")	Gebze - İzmit
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı ("21.Yüzyıl Anadolu Vakfı")	İstanbul
BTN Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("BTN Sigorta")	İstanbul
Endmed Endüstri Medikal Malzeme Cihazlar San. Tic. Ltd. Şti. ve Kuzey Medikal Pazarlama İnşaat Taşımacılık San. ve Tic. Ltd. Şti. İş Ortaklığı ("Kuzey Hastaneler Birliği" ya da "KHB")	İstanbul
Sotte Sağlık Temizlik Yemek Medikal Turizm İnşaat San. ve Tic. A.Ş. ("Sotte Sağlık Temizlik Yemek")	İstanbul - Ankara
MA Group Sağlık ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ("MA Group")	İstanbul
BTN Asistans Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("BTN Asistans")	İstanbul
BTR Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("BTR Sağlık")	İstanbul
İstanbul Meditime Sağlık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. ("Meditime Sağlık")	İstanbul
MLP Gaziantep Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("MLP Gaziantep Sağlık")	Gaziantep

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Geçmiş dönemde Grup konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını sırasıyla 201.423 TL ve 216.441 TL tutarlarında olmak üzere aşmıştır. Cari yükümlülüklerin içerisindeki en önemli pay, Grup'un finansal kurumlardan temin etmiş olduğu kısa vadeli finansal borçlanmalar, ticari borçları ve kiralama yükümlüklerinden oluşmaktadır. Borçlanmaların önemli bir kısmı kısa vadeli krediler olarak temin edildiğinden cari oranda yükümlülük yönlü bir pozisyon ortaya çıkmakta ve bu durum Grup'un kısa vadeli yükümlülüklerinin teminine yönelik kaynak ihtiyacını işaret etmektedir.

26.12.2020 tarih ve 31346 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ("Tebliğ değişikliği") ve Türk Ticaret Kanununun "Sermayenin Kaybı, Borca Batık Olma Durumu" başlıklı 376. Maddesi çerçevesinde Grup yönetimi değerlendirilmelerini yapmıştır.

Tebliğe göre yapılan hesaplamalarda henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarına ilaveten 2020 yılında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilmektedir. Buna göre Grup'un kredileri ve diğer borçlarına ilişkin 387.304 TL tutarındaki gerçekleşmemiş kur farkı zararları, 213.938 TL tutarında kiralamalarından kaynaklanan giderleri ve 181.377 TL tutarında amortisman ve personel giderleri tenzil edilerek özkaynak tespiti yapılmış ve 1.260.214 TL tutarına çıkan özkaynak tutarı ile sermayenin 2/3'sinden fazlasının korunduğu sonucuna varılmıştır.

Ayrıca Türkiye'de pandemi tedbirleri sonrası normalleşme adımları ile beraber hasılat, 2019 yılına göre %8 artmıştır. Operasyonel performanstaki iyileşme, maliyet tasarrufları, Ankara VM Hastanesi'nin devir alınması sonucu oluşan negatif şerefiyenin olumlu katkısı ve Uşak Hastanesi'nin devri sonucu elde edilen sabit kıymet satış geliri sayesinde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 122.997 TL net kar elde edilmiştir.

Tüm bu bilgiler ışığında Grup yönetimi, işletmenin sürekliliğine ilişkin önemli bir risk öngörmemektedir ve konsolide finansal tablolar işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlanmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in etkin pay oranı (%)		Faaliyet Konuları
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	
Sentez Hastaneleri	Batman-İzmir-Gaziantep	%56,00	%56,00	Hastane Hizmetleri
Tokat Hastanesi	Tokat	%58,84	%58,84	Hastane Hizmetleri
Samsun Hastanesi	Samsun	%80,00	%80,00	Hastane Hizmetleri
Samsun Tıp Merkezi (1)	Samsun	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
MS Sağlık	Ankara	%75,00	%75,00	Hastane Hizmetleri
Mediplaza	Gebze-İzmit	%75,00	%75,00	Hastane Hizmetleri
MA Group (3)	İstanbul	%51,00	%51,00	Hastane Hizmetleri
BTR Sağlık Hizmetleri	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
Meditime Sağlık	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
MLP Gaziantep Sağlık	Gaziantep	%60,00	%60,00	Hastane Hizmetleri
Sotte Sağlık Temizlik Yemek	İstanbul - Ankara	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
Kuzey	Ankara	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Artımed	Ankara	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (1) (2)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
BTN Sigorta (4)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Kuzey Hastaneler Birliği ("KHB")	İstanbul	%99,90	%99,90	Diğer Hizmetler
BTN Asistans (4)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler

(1) Oy kullanma gücünü temsil eder.

(2) 2011 yılında, Grup gerçek kişi ortaklarının yardımıyla, üniversite hastanesi kurmak için bir vakfa katılmaya karar vermiştir. Geçerli mevzuata göre vakıflar tüzel kişiler yerine gerçek kişiler tarafından sahip olunmalıdır. MLP bir vakfın ortağı olamayacağından Şirket ortaklarından Muharrem Usta, Vakıf'ın Mütevelli Heyeti Başkanı olarak atanmıştır. Vakıf'ın amacı, bir tıp fakültesi kurarak Grup'un hastanelerinden birini üniversite hastanesi kapsamına almaktır. MLP söz konusu vakıf ile ortaklık ilişkisi bulunmamasına rağmen, TFRS 10 uyarınca Grup'un vakfın üzerinde gücünün olması ve vakfın gelecek dönem fayda ve maliyetleri üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi ile kontrolü sağladığı için Vakıf'ın finansal tabloları Grup'un finansal tablolarına konsolide edilmiştir. Buna ek olarak Şirket, yatırım yaptığı Vakıf aracılığıyla Vakıf'ın yatırımlarından Üniversite'nin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin haklara sahiptir.

(3) Şirket 25 Aralık 2017 tarihinde tasfiye kararı almıştır.

(4) Şirket 15 Eylül 2020 tarihinde tüm faaliyetlerinin 18 Eylül 2020 tarihi itibarı ile durdurulması kararı almıştır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar,
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/(zarar), i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında Dipnot 2.1'de açıklananlar dışında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmiş, önemli bir etki bulunmamıştır..

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi yoktur.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir:

- **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlama dönemi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların yönetim tarafından belirlenmesini gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Covid 19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

Aralık 2019'da Çin Halk Cumhuriyeti'nde ortaya çıkan ve Mart 2020 itibarıyla tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 enfeksiyonu (Corona virüsü) 11 Mart 2020 itibarıyla Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi olarak ilan edilmiştir. Mart 2020'den itibaren Türkiye'de çeşitli vakalar tespit edilmeye başlanmıştır.

Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek adına Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü 20 Mart 2020 tarihinde, 14500235-403.99 sayılı "Pandemi Hastaneleri" konulu Genelgesini yayınlamıştır. Genelgenin 1. Maddesi'ne göre Covid-19 tanısı kesinleşene kadar tüm vakıf hastaneleri ile özel hastaneler ilgili hastanın tedavisini yapmak ile yükümlüdür. Anılan genelge kapsamına göre, MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları çatısı altında bulunan hastanelerin durumu değerlendirildiğinde, Çanakkale hastanesi hariç tüm hastaneler "Pandemi Hastanesi" olmuştur. Bu kapsamda, Grup yönetiminde bulunan tüm hastanelerimiz Covid-19 salgınına ilişkin tüm tedbirleri almış ve çalışanlarımızın sağlığı ve hastalarımızın güven içinde tedavi olmaları için gerekli ortamı sağlamıştır. Bu süreçte, sağlık hizmetlerinde pandemi bakımı kapsamında ilave olarak ödenen pandemi bakım hizmetleri, 29 Haziran 2020 tarihi itibarıyla devlet ödeme kapsamından çıkarılmıştır; ancak Ağustos ayında yapılan değişiklik ile tekrar kapsama alınarak kaldırıldığı tarih itibarıyla geriye dönük olarak ödemeler yapılmaya başlanmıştır.

Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken Covid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Grup, bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (Devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir ve
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (devamı)

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS'lerde belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir.

Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Diğer koşullu bedellerin gerçeğe uygun değeri yeniden ölçülür ve değişiklikler kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/(zarar) kar/(zarar) içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/(zarara) aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye

İşletme birleşmeleri, TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli ile satın alınan işletmenin (i) TFRS 3 hükümlerine göre alım tarihinde düzenlenen bilançosundaki net tanımlanabilir varlıkların ve şarta bağlı yükümlülüklerin değeri, (ii) kontrol gücü olmayan payların değeri ve (iii) daha önceden elde bulunan paylarının gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Bu farkın negatif olması durumunda şerefiye oluşmaz, aradaki fark pazarlıklı satın alımdan kaynaklanan kazanç olarak "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" hesabında muhasebeleştirilir.

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/(zararın) hesaplamasına dahil edilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Grup, aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Hasılat, ancak işleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda ve hasılat tutarı ile işlemin raporlama tarihindeki tamamlanma düzeyi ile işlemin tamamlanması için gerekecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi halinde finansal tablolara yansıtılır.

Şirket tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırıma bağlanmış hakları,
- Hizmet bedeli,
- Ödeme şekli ve koşulları

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

- Hastanelerde verilen tedavi hizmetleri;
- Medikal ürünlerin ticareti; ve
- Laboratuvar hizmetleri

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının gelir kaynağı verilen sağlık hizmetleridir. Ağırlıklı olarak hizmet gelirleri poliklinik, cerrahi operasyon, röntgen ve diğer tüm hastane hizmetlerinden doğan gelirlerden oluşmaktadır.

Hasılat, hizmetin verildiği ilgili dönemde muhasebeleştirilmektedir. İlgili dönem sonu itibarıyla tedavisi kısmen tamamlanmış hastalardan doğan gelirler, dönem sonunda hesaplanarak ilgili döneme tahakkuk ettirilmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Binalar ile makine ve cihazlar haricindeki maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi duran varlıkların maliyeti, satın alma fiyatı, ithalat vergileri, varlığın bulunduğu yere getirilmesi ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetleri ve yönetim tarafından amaçlanan şekilde çalışması için gerekli şartları ve Grup'un muhasebe politikasına uygun olarak özellikli varlıklarda aktifleştirilmiş borçlanma maliyetlerini içermektedir. Bu tür varlıklar, tamamlandığında ve amaçlanan kullanıma hazır olduğunda, uygun maddi duran varlık kategorisine sınıflanır.

Grup'un binaları ve makina ve cihazları yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, binaların ve cihazların defter değeri yeniden değerlendirilmiş tutara göre düzeltilir. Yeniden değerlendirme tarihinde, birikmiş amortisman söz konusu binaların ve makina ve cihazların brüt defter değeri ile netleştirilir. Söz konusu varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışında bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanı tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanı tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıklar, doğrusal metotla amortismanı tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıklar için tahmini ekonomik ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Bina	35 yıl
Makine ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl
Özel maliyetler	5-15 yıl
Finansal kiralama ile alınan varlıklar	2-11 yıl

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığı gözden geçirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımlarından ve işletme birleşmeleriyle edinilen veya satın alınan hastane ruhsatlarından oluşmaktadır. Maddi olmayan varlıklar başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilmektedir. İşletme birleşmeleri sonucu edinilen maddi olmayan duran varlıkların maliyet değeri bu varlıkların birleşmenin olduğu tarihteki gerçeğe uygun değerleridir. Başlangıç maliyetiyle kaydedilmesinden sonra, sınırlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş itfa payı ve eğer varsa değer düşüklüğü indirilerek yansıtılır. Sınırlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar (bilgisayar yazılımları), tahmini ekonomik ömürlerini yansıtan süreler üzerinden doğrusal yöntemle itfa edilmektedir (1 - 5 yıl). Maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar; Hastane ruhsatları

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıkların içinde yer alan hastane ruhsatları için herhangi bir faydalı ömür bulunmadığından ilgili hastanelere ait ruhsat bedelleri itfa edilmemekte fakat yıllık olarak bir değer düşüklüğü olup olmadığı konusunda incelenmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ruhsat bedellerinde değer düşüklüğü yaratacak herhangi bir durum gözlenmemiştir.

Şerefiye hariç maddi ve maddi olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülememesi durumunda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye hariç maddi ve maddi olmayan varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer tespiti için, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilmektedir.

Sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, defter değerinin değer düşüklüğüne uğramış olabileceğinin göstergesi ortaya çıktığı durumlarda, nakit üreten birim seviyesinde değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilmektedir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmekte, bu tanımda değerlendirilmeyen maliyetler ise oluştukları dönemlerde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla inşaat halinde olan yeni hastane projeleri bulunmaktadır ve bu projelerin kullanım amacına hazır hale getirilmesi önemli bir zaman almaktadır. Bu projelere ilişkin borçlanma maliyetleri TMS 23 – Borçlanma Maliyetleri kapsamında aktifleştirilmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yükümlülük yöntemine göre yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar ertelenmiş vergi aktif ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle finansal tablolarına yansıtmışlardır ancak konsolide bazda bir netleştirme yapılmamıştır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Bununla birlikte, ertelenen vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ise doğrudan özkaynaklar hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı vergi otoritesine ödenmiş veya ödenecek olması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir.

Her raporlama döneminde, ertelenmiş vergi varlıklarının net defter değeri, vergiye tabi yeterli kar elde edilmesinin muhtemel olmadığı durumlarda, bir kısmı ya da geri kazanılabilir tüm kısmına kadar düzeltilir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanılmamış izin hakları

Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, raporlama tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri çalışanların mevcut ücretleri üzerinden hesaplanan yükümlülükleri ifade eder.

Dövizli işlemler

Şirketin ve bağlı ortaklıklarının operasyonel ve sunum para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Dönem içinde yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak, finansal durum tablosunda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar ise raporlama tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden işlemlerin ve finansal tablo kalemlerinin Türk Lirası'na çevrilmesinden meydana gelen kur farkları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Pay başına kazanç / (kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Geri kiralama işlemi faaliyet kiralaması ve ilgili kira ödemeleri ile satış fiyatları gerçeğe uygun değerde ise, normal bir satış işlemi söz konusudur ve her türlü kar ya da zarar hemen muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamaları açısından, satış ve geri kiralama işleminin meydana geldiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden düşük olması durumunda, defter değeri ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark hemen muhasebeleştirilir. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

Kiralamalar

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebelemektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kiracı durumunda Grup (Devamı)

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Grup, hastane binalarını ve ofislerini kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle 3 ila 15 yıllık sabit süreler için yapılmakta ancak aşağıda açıklandığı gibi uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları bireysel olarak müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir.

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanan varlığın Grup tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları
- Artık değer garantisi altında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Eğer kiracı opsiyonu kullanacaksa bir satın alma opsiyonunun fiyatı
- Kira sözleşmesi bu opsiyonu kullanan kiracıyı yansıtıyorsa, kira sözleşmesini feshetme cezalarının ödenmesi.

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

- Kiralama yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- Başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemeleri, eksi alınan kira teşviklerinden
- İlk direk maliyetler
- Restorasyon maliyetleri

Kısa vadeli finansal kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralınmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilir. Kısa vadeli kiralamalar, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, bilgi teknolojileri ekipmanı ve küçük ofis mobilyalarından oluşur.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar ve ya zararda muhasebeleştirilir ve faiz gelirleri kaleminde (Dipnot 22) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.
-

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerleri için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (Devamı)

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, çapraz kur değişimi ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Dipnot 29'da verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesinin ve ekonomik fayda getiren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarlarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilmesi durumunda konsolide finansal tablolarda bu yükümlülükler için karşılık ayrılır. Karşılıklar, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup Yönetimi tarafından yapılan en iyi tahmine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülük

- (a) Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan veya
- (b) Geçmiş olaylardan kaynaklanan; fakat aşağıda yer alan nedenlerle finansal tablolara yansıtılamayan mevcut yükümlülüktür:
 - (i) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin bulunmaması veya
 - (ii) Yükümlülük tutarının, yeterince güvenilir olarak ölçülememesi.

Şarta bağlı varlık

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan varlıktır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise şarta bağlı yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Bölümlere göre raporlama

TFRS 8 "Faaliyet Bölümleri" uyarınca, faaliyet bölümü, bir işletmenin (a) Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (aynı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dâhil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan (b) Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve (c) hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısımdır. Grup'un operasyonel karar organı, hem toplu hem de hastane bazında finansal bilgiler almaktadır. Hiçbir hastane, tüm hastanelerin birleşik dahili ve harici gelirinin % 10'unu aşmamaktadır ve bölüm bilgilerini bireysel hastane bazında raporlama pratik değildir. Ayrıca, yatırım kararları, yeni hastanelerin potansiyel satın alımları veya Grup'un mevcut hastanelerine daha fazla yatırım yapılması üzerine odaklanmaktadır. Bu sebeple Grup, tek bir işletme olarak değerlendirilmektedir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen önemli hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

3.1 Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Dipnot 2.6. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda Dipnot 3.2 numaralı notta ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş vergi varlıkları

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir.

Kullanılabilecek vergi indirimleri üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları

Kullanılmamış mali zararlardan oluşan vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup, gelecekteki kar projeksiyonlarına dayanarak, tüm ertelenmiş vergi varlığını kullanmayı tahmin etmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2020 itibarıyla 426.574 TL tutarında indirilebilir mali zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 460.866 TL). Grup, söz konusu kullanılmamış mali zararından öngörülebilir vadede 85.316 TL istifade edebileceğini kuvvetle muhtemel olarak değerlendirdiğinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir (Dipnot 25).

Grup, söz konusu kullanılabilebilir mali yıl zararlarına ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak değerlendirmektedir. Bu iş modelleri büyüme oranı, hastane kapasiteleri ve kur beklentileri gibi ileriye dönük yönetim tahminlerini içermektedir. Mali yıl zararlarının ileriye dönük kullanımına ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğine herhangi önemli bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır.

Devlet teşvikleri

Devlet teşvikleri, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz (Dipnot 25).

3.2 Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Önümüzdeki yıllar içinde, varlık ve yükümlülüklerinin net defter değerlerinde, önemli ölçüde değişiklik yaratabilecek temel varsayımlar ve diğer tahmin belirsizlikleri aşağıda açıklanmıştır;

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

3.2 Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Şüpheli alacak karşılıkları

Grup yönetimi SGK tarafından teyit edilmeme veya hastalar ve diğer karşı taraflardan tahsil edilememe riski olan alacaklarından doğabilecek gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutar kadar şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. SGK kapsamındaki hastalara verilen hizmet ve bu hizmetten doğan alacaklar SGK'nın idari gözetim ve teftişine tabidir. SGK tarafından teyit edilmeyen alacaklar bu alacakların akıbeti kesinleştiği anda Grup yönetimi tarafından kayıtlardan çıkartılmaktadır. 31 Aralık 2020 itibarıyla SGK ve diğer tüm şüpheli alacak karşılıklarının tutarı 16.696 TL'dir (31 Aralık 2018: 13.929 TL) (Dipnot 8).

Ayrıca, Grup'un yurtdışından gelen hastalara verilen sağlık hizmetlerinden kaynaklanan ticari alacağı bulunmaktadır. Bu alacakların vadeleri Grup'un çalıştığı diğer kurumlara göre daha uzun vade günlerine ve karlılığa sahiptir. Söz konusu alacakların tahsilatı Grup tarafından düzenli olarak takip edilmektedir ve söz konusu alacaklara karşılık Grup Yönetimi'nin beklentisi 2021 içerisinde yurtdışı hasta alacaklarının tahsil edileceği yönündedir. Grup'un 31 Aralık 2020 itibarıyla 472.766 TL vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacak bakiyesi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 431.960 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Libya alacakları 115.680 TL tutarında olup devlet güvencesi altında olduğu için şüpheli alacak karşılığı ayrılmasına gerek duyulmamıştır (31 Aralık 2019: 155.818 TL).

Ayrıca, ticari alacakların beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Dava ve sosyal güvenlik indirim karşılığı

Grup yönetimi, Dipnot 17'de açıklandığı üzere, yasal işlemlerin ve cezaların hala belirsiz olduğu ve nakit çıkışı olasılığı olan davalar için 20.367 TL (31 Aralık 2019: 17.442 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

Şerefiyenin değer düşüklüğü

Dipnot 2.6'da belirtilen muhasebe politikası uyarınca, şerefiye tutarı itfa edilmez ve Grup, yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Bu hesaplamalar tahmin kullanımını gerektirir. (Dipnot 14).

Değer düşüklüğü testi 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılmış ve "indirgenmiş nakit akışları yöntemi" hesaplaması kullanılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şerefiyede değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir durum gözlenmemiştir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar; Hastane ruhsatları

İşletme birleşmeleri satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesinin maliyeti, birleşme tarihinde verilen varlıkların, oluşan veya üstlenilen yükümlülüklerin ve bağlı ortaklığın kontrolünü elde etmek için çıkarılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin ve işletme birleşmesine doğrudan atfedilebilen diğer maliyetlerin toplamı olarak hesaplanmaktadır. Değerleme, satın alma fiyatının TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" ve TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" a uygun olarak çeşitli varlık gruplarına dağıtılmasına temel sağlamak için yapılır. TFRS 3 ve TMS 38'e göre gerçeğe uygun değer "Karşılıklı pazarlık ortamında, bilgi ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır". Grup'un işletme birleşmesi kapsamına giren işlemlerinin değerlendirmesi sonucunda hastane ruhsatları maddi olmayan duran varlık olarak belirlenmiştir. Ruhsat değerlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde gelir yöntemi göz önünde bulundurulmuştur.

Dipnot 2.6'da belirtilen muhasebe politikası uyarınca, sınırsız faydalı ömre sahip hastane ruhsatları itfa edilmez ve Grup, yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testlerine tabii tutar.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

3.2 Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları (Devamı)

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar; Hastane ruhsatları (Devamı)

Değer düşüklüğü testleri; hastane ruhsatları için her bir nakit üreten birim bazında uzun vadeli planlar çerçevesinde hesaplanan nakit akımların bugünkü değerlerin, ilgili taşınan değerler ile karşılaştırılması suretiyle yapılmaktadır. Bu hesaplamalar tahmin kullanımı gerektirir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (Dipnot 12).

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri

Grup, maddi duran varlıklarının tahmini ekonomik ömürlerini her raporlama dönemi sonunda gözden geçirmektedir. Grup, maddi duran varlıkların kullanım amacını, belirli bir maddi duran varlık türü ile ilgili teknolojik gelişmeyi ve yönetimin faydalı ömürleri ve varlıkları, ilgili amortismanı arttırıp azaltmasını gerektirecek diğer faktörleri dikkate alır (Dipnot 12).

Bina ve makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesi

Binalar, makina ve cihazlar, mevcut piyasa koşullarına göre değerlendirilir. Grup, Seviye 1 girdilerinin mevcut olmadığı durumlarda değerlemeyi yapmak için üçüncü olan taraf nitelikli değerlendirmelere katılır. Grup'un binaları, makine ve cihazları, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilen bağımsız uzmanlar tarafından yeniden değerlendirilmiştir. Defter değeri ile rayiç değeri arasındaki farktan kaynaklanan yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi ile netleştirilmekte ve yeniden değerlendirme fonu olarak özkaynaklar altında gösterilmektedir. Söz konusu yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılmaktadır. Grup, koşullarda bir değişiklik olmadığı sürece bina, makine ve cihazlarını rayiç bedellere göre revizyon yapılmasının gerektiği hallerde değerletirmektedir ve bulunan değerleri mali tablolarına yansıtmaktadır. Grup, bina, makine ve cihazlarının değerlemesini en son 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yaptırmıştır. Bu varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde kullanılan değerlendirme teknikleri ve girdilere ilişkin bilgiler Dipnot 12'de açıklanmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un azınlık hissesine sahip olmasına ya da mevzuat gereği hisse sahibi olmamasına rağmen, kontrol gücünün varlığı nedeniyle konsolidasyona dahil edilen şirketlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Samsun Tıp Merkezi	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	739	740
Duran varlıklar	22	36
Kısa vadeli yükümlülükler	7.885	6.558
Özkaynaklar	(7.124)	(5.782)
	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Diğer gelir / (gider), net	(1.342)	(1.186)
Dönem zararı	(1.342)	(1.186)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit	(14)	(29)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit	14	26
Elde edilen/(kullanılan) net nakit	-	(3)

21. Yüzyıl Anadolu Vakfı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	40.442	39.848
Duran varlıklar	42.135	37.873
Kısa vadeli yükümlülükler	38.389	47.706
Özkaynaklar	44.188	30.015
	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hasılat	262	6.720
Diğer gelir / (gider), net	13.911	(3.154)
Dönem zararı	14.173	3.566
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit	4.452	1.667
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit	(4.262)	(1.648)
Elde edilen/(kullanılan) net nakit	190	19

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta (*)	-	39.564	-	50
Adem Elbaşı	-	1.343	-	-
	-	40.907	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	15.064	-	1.868	-
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	8.309	-	9.125	-
Konca Özel Sağlık Hizmetleri Ltd.Şti.	208	-	-	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	42	-	-	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	-	509	-
Supra A.Ş.-Sonotom Ltd Şti.	-	-	-	-
Ledmar Ltd Şti-Mlp A.Ş. İş Ortaklığı	-	-	-	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz.	-	-	-	-
İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	1.407	-
Saray Eczanesi	-	-	216	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.291	733
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	116	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz.	-	-	-	-
İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	3.146	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	14	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	514	-
Diğer	29	152	-	16
	23.654	152	18.206	749
	23.654	41.059	18.206	799

- (*) Muharrem Usta'dan ticari olmayan alacaklar, kısa vadeli ve Grup'un rayiç bedel, iç borçlanma faiz oranı üzerinden adat faizine tabii tutulmaktadır.
- (1) Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ve inşaatı devam eden hastaneler için denetim ve inşaat hizmeti sağlamaktadır.
- (2) A ve A Sağlık A.Ş.'den, Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.
- (3) Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine temizlik, yemek ve çamaşırhane hizmeti vermektedir.
- (4) Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti, Grup'un hastanelerine temizlik ve yemek hizmetleri sağlamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ortaklar	31 Aralık 2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta (*)	-	29.904	-	50
Adem Elbaşı	-	1.048	-	-
	-	30.952	-	50
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler				
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	2.347	-	8.456	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı				
Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	3.066	-
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	-	-	2.934	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	44	-	1.898	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz.				
İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	1.571	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.238	733
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	647	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	-	509	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	52	-	263	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	170	-
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	118	-
Saray Eczanesi	1	-	34	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.ve Tic. A.Ş.	2	-	-	-
Supra A.Ş.-Sonotom Ltd. Şti.				
Ledmar Ltd Şti. - Mlp A.Ş. İş Ortaklığı	366	-	-	-
Diğer	27	129	-	16
	2.841	129	20.904	749
	2.841	31.081	20.904	799

(*) Muharrem Usta'dan ticari olmayan alacaklar, kısa vadeli ve Grup'un rayiç bedel, iç borçlanma faiz oranı üzerinden adat faizine tabii tutulmaktadır.

(1) A ve A Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş.'den Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.

(2) Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ve inşaatı devam eden hastaneler için denetim ve inşaat hizmeti sağlamaktadır.

(3) Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine temizlik, yemek ve çamaşırhane hizmeti vermektedir.

(4) Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti, Grup'un hastanelerine temizlik ve yemek hizmetleri sağlamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara verilen avans, peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	108.782	12.312
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş.	323	286
A ve A Sağlık A.Ş.	296	-
	109.401	12.598

İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	124.364	90.288
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	68.200	33.000
	192.564	123.288

- (1) Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ve inşaatı devam eden hastaneler için denetim ve inşaat hizmeti sağlamaktadır.

İlişkili taraflar (sat ve geri kiralama işlemleri)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	2.811	3.598
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	787	787
	3.598	4.385

Yukarıdaki bakiyeler, Efes Hastane (Sentez Hastanesi'nin şubesi) binası arsasının ve Bahçelievler Hastanesi'nin faaliyet gösterdiği binanın satılıp geri kiralama işlemleri sırasında gerçeğe uygun değerlerinin altında satılması ile oluşan satış zararlarının peşin ödenmiş giderler olarak muhasebeleştirilmesi sonucu oluşmuştur. Satış işlemi esnasında oluşan bu zararların, geri kiralama işlemine konu olan kira ödemelerinin piyasa fiyatı altında olması dolayısıyla kira sözleşmeleri süresince telafi edileceği düşünüldüğünden, satış esnasında oluşan zararlar satış tarihinde peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilmiştir ve kira sözleşmesi süresince itfa edilmektedir. Efes Hastane bina arsası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.'ye 6.211 TL zarar ile 2010 yılında satılmış ve 2011 yılı başından geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralınmıştır. Bahçelievler Hastane binası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.'ye 5.591 TL zarar ile 2009 yılında satılmış ve Aralık 2009'dan geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralınmıştır. Grup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 787 TL kira gideri muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: 787 TL).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan kiralama yükümlülükleri

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	52.327	75.766	55.264	113.536
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	16.332	57.562	9.508	49.933
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş.	7.696	8.681	6.644	14.214
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş.	6.471	3.214	4.620	8.885
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	3.034	-	5.609	2.786
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	2.475	-	3.167	2.250
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	2.268	1.011	1.707	2.455
	90.603	146.234	86.519	194.059

İlişkili taraflardan satın alımlar	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Fom Grup Mimarlık İnş. ve Tic. A.Ş. (2) (3)	22.370	16.846
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	14.081	12.684
	36.451	29.530

- (1) Temizlik malzemesi alımı
(2) Bina kira gideri
(3) TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş olup, ilgili periyoda ait ödenen kira giderlerini temsil etmektedir.

Faaliyet giderleri (hizmet satın alımlar dahil)	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş. (1)(7)	90.956	92.488
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	18.224	19.045
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)(7)	10.799	10.437
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	7.130	6.323
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	6.486	6.843
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	6.319	6.996
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	5.811	6.876
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş. (1)(7)	5.785	5.666
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)(7)	3.026	2.594
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (5)	1.379	1.469
Şaray Eczanesi (6)	808	681
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gid. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	404	420
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	195	235
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş. (3)	25	477
Çanakkale Arkaz Sağlık Yatırımları A.Ş. (1)(7)	-	1.086
Miniso Mağazacılık A.Ş.	-	1.500
Özarkaz Gayrimenkul Yat. ve İnş. Tic. A.Ş. (1)(7)	-	7.491
Özel Ereğli Millet Sağlık Hizm. San. ve Tic. Ltd. Şti. (1)(7)	-	4.525
Öz Anadolu Gayrimenkul ve Sağlık Yat. A.Ş. (1)(7)	-	2.447
	157.347	177.599

- (1) Hastane kira giderleri
(2) Doktor giderleri
(3) Kırtasiye ve tüketim giderleri
(4) Temizlik, yemek ve çamaşırhane giderleri
(5) Medikal makine kira giderleri
(6) İlaç alımı giderleri
(7) TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş olup, ilgili periyoda ait ödenen kira giderlerini temsil etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	11.929	11.822
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Turizm. Tem. Tic. A.Ş.	219	262
Adem Elbaşı	190	134
Miniso Mağazacılık A.Ş.	174	223
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	73	237
Samsunpark Özel Sağlık Hizm.İş Sağlığı ve Güvenliği		
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	22	31
Danışmanlık Eğitim Mühendislik Tic.Ltd.Şti.	20	-
Tokat Medikal Grup Sağlık Truzim İnş.San.Tic.A.Ş.	19	4.791
Saray Eczanesi	6	7
Zcatering Taşımacılık Hizmetleri San.Ve Tic.Ltd.Şti.	6	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	-	19
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş.	-	81
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	39
Sancak İnşaat Turizm Nak.ve Dış Tic. A.Ş.	-	49
Supra-Medicalpark-Sonotom-Akademi İş Ortaklığı (Fatih Görüntüleme) (2)	-	1.049
	12.658	13.953

(1) Dışarıdan sağlanan laboratuvar hizmetleri

(2) Görüntüleme hizmetleri

İlişkili taraflardan faiz gelirleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Muharrem Usta	5.605	4.791
	5.605	4.791

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket üst düzey yönetim kadrosu, Genel müdürler, genel müdür yardımcıları, başhekimlerden ve merkezi üst yönetimden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydalar içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ücretler ve kısa vadeli diğer faydalar	19.397	22.199
	19.397	22.199

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	26.746	15.569
Bankadaki nakit	338.224	282.330
- Vadesiz mevduat	252.229	28.950
- Vadeli mevduat	85.995	253.380
Diğer hazır varlıklar (*)	10.027	7.764
	374.997	305.663

31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olan vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları sırasıyla %15,25-%19 (31 Aralık 2019: %4,49- %13,25) %0,10 (31 Aralık 2019: %0,4-%1,5) %0,01 (31 Aralık 2019: %0,01- %0,09)'dir ve vadeleri 3 aydan kısadır.

(*) Diğer hazır varlıklar, bankalardaki kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 7 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Banka Kredileri ve Tahviller

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli alınan krediler	41.223	139.598
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	322.520	251.468
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	348.666	241.137
- Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	348.666	241.137
Faiz tahakkuku	43.819	42.917
	756.228	675.120
Uzun vadeli banka kredileri	944.203	859.743
	944.203	859.743
Toplam finansal borçlar	1.700.431	1.534.863

Grup, 4 Aralık 2020 tarihinde nitelikli yatırımcılara satılmak suretiyle 6 ay vadeli 120.679 TL tutarında tahvil ihraç etmiştir. Anapara ödemesi vade sonu olan 24 Mayıs 2021 tarihinde yapılacaktır. Faiz oranı %20,50'dir.

Grup, 4 Aralık 2020 tarihinde nitelikli yatırımcılara satılmak suretiyle, 1 yıl vadeli, üç ayda bir kupon ödemeli 75.730 TL tutarında tahvil ihraç etmiştir. 5 Mart 2021 tarihinde faiz ödemeleri başlamış olup, anapara ödemesi vade sonu olan 16 Aralık 2021 tarihinde yapılacaktır. Etkin faiz oranı TLlibor + %4,0'tür.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Borçlar (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%18	447.991	57.770	505.761
TL	TRLibor +%3,50- 4,00%- 4,50%- %5,80	142.865	472.148	615.013
Avro	Euribor + %5,50	165.372	414.285	579.657
		756.228	944.203	1.700.431

31 Aralık 2019

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%18	276.847	93.288	370.135
TL	TRLibor +%3,30- %4,00- %5,80	241.492	340.215	581.707
Avro	Euribor + %5,50	121.533	426.240	547.773
Avro	%0,75	35.248	-	35.248
		675.120	859.743	1.534.863

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un kullandığı kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredilerin ödeme planı TL para birimi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Faiz tahakkukları	43.819	42.917
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	712.409	632.203
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	381.087	236.835
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	315.170	231.328
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	174.021	203.701
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	73.925	135.294
5 - 6 yıl içerisinde ödenecek	-	52.585
	1.700.431	1.534.863

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 41.250 TL tutarındaki kısmı rotatif kredilerden, 322.520 TL'lik kısmı ise 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ödemelerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Borçlar (Devamı)

Banka kredi sözleşmesi hükümleri

Grup'un Türkiye İş Bankası A.Ş., Türkiye Garanti Bankası A.Ş., Denizbank A.Ş., Denizbank AG, Odeabank A.Ş., ING European Financial Services PLC ve ING Bank A.Ş'den oluşan yedi banka ile 31 Aralık 2015 tarihinde Sendikasyon kredisi imzalanmıştır. Sendikasyon kredisinin kullanılması Şubat 2016'da gerçekleşmiştir. Söz konusu krediye ilişkin olarak, Grup'un tüm hisseleri ve Grup'un bağlı ortaklığı olan firmalarda bulunan Şirket'e ait hisseler ile Şirket mülkiyetinde olan her türlü sabit kıymete ilişkin ticari işletme rehini ve Grup'un banka hesap rehni bulunmaktadır. Buna ek olarak, Grup'un medikal turizm sözleşmeleri ve sigorta poliçelerinden doğan alacakları da temlik edilmiştir.

Sendikasyon kredisi aşağıda belirtilen bazı finansal taahhütleri de içermektedir;

Borç Servisi Karşılama Oranı ("BSKO"), sözleşme süresi boyunca (2016-2024) 1,1'in altına düşmez. BSKO 31 Aralık 2016'dan başlamak üzere her altı ayda bir test edilir.

Net Borç'un FAVÖK'e oranı; 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x3,5'in; 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x3,0'in; 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x2,5 ve sendikasyon kredisinin geriye kalan dönemleri için x2,5'in üzerine çıkamaz. Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen sözleşme hükümlerindeki oranları yerine getirmiştir.

Şirket'in finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Şirket'in nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

1 Ocak- 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2019 hesap dönemleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 24)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	31 Aralık 2020
Banka kredileri	1.534.863	(29.075)	194.643	-	-	1.700.431
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	211.880	(71.234)	55.418	-	-	196.064
Kiralama yükümlülükleri	601.940	(258.126)	14.996	-	236.292	595.102
	2.348.683	(358.435)	265.057	-	236.292	2.491.597

	1 Ocak 2019	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 24)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	31 Aralık 2019
Banka kredileri	1.135.646	343.312	63.266	(7.361)	-	1.534.863
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	283.245	(92.325)	20.960	-	-	211.880
Kiralama yükümlülükleri	659.747	(254.409)	7.572	(15.589)	204.619	601.940
	2.078.638	(3.422)	91.798	(22.950)	204.619	2.348.683

(*) TFRS 16 kapsamındaki bazı kiralama yükümlülüklerinde dönem içerisinde gerçekleşen kira ödemelerindeki değişimden kaynaklı olarak indirgenmiş kiralama yükümlülüklerinin yeniden ölçülmesinin etkisinden ve faiz giderlerinden kaynaklanmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup'un genel olarak medikal cihaz kiralamasından kaynaklanan, finansal kiralama işlemlerinden borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bir yıl içinde	113.476	90.031	102.825	76.426
İki ile beş yıl arasındakiler	98.260	146.859	93.239	135.454
	211.736	236.890	196.064	211.880
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(15.672)	(25.010)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	196.064	211.880	196.064	211.880
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	102.825	76.426	102.825	76.426
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	93.239	135.454	93.239	135.454

Finansal kiralama, kiralama dönemi 7 yıl olan duran varlık alımları ile ilgilidir. Kiralama konusu kalemlerin mülkiyeti sözleşme süresi sonunda Grup'a devredilecektir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık TL için yaklaşık %15,30 (2019: %15,08), Avro için yaklaşık %5,81 (2019: %5,78), ABD Doları için yaklaşık 5,40 (2019: %5,54)'tür.

Kısa vadeli finansal kiralama borçları içerisinde finansal kurum olmayan üçüncü taraflardan kiralanmış hastane teçhizat ve cihazlarına ilişkin bakiye bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bir yıl içinde	118.792	109.257
Bir yıldan uzun	476.310	492.683
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	595.102	601.940

Grup, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran TL cinsinden kira sözleşmeleri için %28,50, %20,3 ve Avro cinsinden kira sözleşmeleri için %16,07'dir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	932.886	800.462
Hasta gelir tahakkukları	162.290	125.768
Diğer ticari gelir tahakkukları	35.699	56.338
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	23.654	2.841
Alacak senetleri	17.283	19.415
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(16.696)	(13.929)
	1.155.116	990.895

Ticari alacakların yaklaşık %43'ü (31 Aralık 2019: %36) SGK alacaklarından ve %21'i (31 Aralık 2019: %31) yurtdışı hastalara ait alacaklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yurtdışından gelen hastalara verilen sağlık hizmetlerinden kaynaklanan 195.032 TL tutarında ticari alacağı bulunmaktadır. Bu alacakların vadeleri Grup'un çalıştığı diğer kurumlara (örn. SGK, Özel Sağlık Sigortaları) göre daha uzun vade günlerine ve karlılığa sahiptir. Söz konusu alacakların tahsilatı Grup tarafından düzenli olarak takip edilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Libya Hükümetinden 115.680 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Ayrıca söz konusu alacaklara karşılık Grup Yönetimi'nin beklentisi 2021 içerisinde yurtdışı hasta alacaklarının tahsil edileceği yönündedir. Söz konusu alacaklara karşılık 6 Ağustos 2020 tarihinde 99.109 TL tutarında alacak bakiyesinin tahsilatı gerçekleşmiş bu tutar, ilk giren ilk çıkar metodu ile alacaklardan kapatılmıştır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2020 tarihinde, 16.696 TL tutarındaki (31 Aralık 2019: 13.929 TL) ticari alacak değer düşüklüğüne uğramış olup tamamına karşılık ayrılmıştır. İlgili ticari alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	13.929	11.515
Dönem gideri	3.968	3.832
Tahsilatlar	(1.201)	(1.083)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(335)
Kapanış bakiyesi	16.696	13.929

Ticari alacaklar ve alacak senetlerinin ortalama vadesi 97 gündür (31 Aralık 2019: 91gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	756.834	670.480
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	18.206	20.904
Diğer gider tahakkukları	210.452	126.810
Diğer ticari borçlar	1.638	2.970
	987.130	821.164

Ticari borçlar ve borç senetlerinin ortalama vadesi 152 gündür (31 Aralık 2019: 132 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 5)	41.059	31.081
Vergi dairesinden alacaklar	10.983	4.035
Verilen depozitolar	4.449	5.223
Diğer çeşitli alacaklar	27.876	20.662
	84.367	61.001

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	2.740	2.538
	2.740	2.538

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	29.068	20.175
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	19.916	13.632
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 5)	799	799
Diğer çeşitli borçlar	1.901	1.771
	51.684	36.377

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	106.471	72.726
	106.471	72.726

(*) Grup, 2014 ve 2020 yılları içerisinde imzalamış olduğu bazı işletme birleşmesi sözleşmelerine ilişkin ileriki yıllara uzanan bir ödeme planını taahhüt etmiştir. Söz konusu yükümlülük, gelecekte ödenecek olan bedellerin bugünkü değerini temsil etmektedir.

DİPNOT 10 – STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlaç stokları	44.779	26.503
Laboratuvar stokları	37.395	43.875
Tıbbi stoklar	29.668	17.241
Diğer stoklar	1.640	2.846
	113.482	90.465

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları (*)	366.738	186.681
Peşin ödenen sigorta giderleri	19.069	15.394
Peşin ödenmiş kira giderleri (**)	16.759	20.522
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	2.586	1.360
Diğer	9.111	10.894
	414.263	234.851

(*) Çoğunlukla yeni ve yenilenen hastanelerin anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ile inşaatı devam eden hastaneler için inşaat hizmetine istinaden verilen sipariş avanslarıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sabit kıymet avansları	277.231	205.241
Peşin ödenmiş kira giderleri (**)	3.480	19.998
Diğer	2.003	3.484
	282.714	228.723

(**) Mart 2006'da Şirket, Taşyapı İnşaat Taahhüt ve Ticaret A.Ş. ("Taşyapı") ile yeni bir hastanenin inşası ve 2021 yılına kadar kiralanması üzerine bir inşa ve kira sözleşmesi imzalamıştır. Anlaşma hükümlerine göre, Taşyapı Şirket'e fatura kesmiştir ve Şirket de Taşyapı'ya vadesi 2015 yılı olan senetler vermiştir. Şirket, verilen borç senetlerini peşin ödenen giderlere sınıflamıştır. 31 Aralık 2019 itibarıyla, Taşyapı anlaşmasından doğan kısa vadeli peşin ödenen giderler 19.220 TL (31 Aralık 2019: 18.664 TL) olup uzun vadeli peşin ödenen giderleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 15.553 TL). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Taşyapı'ya ticari borç bulunmamaktadır (2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, bina ve arsalarla ilişkin sat ve geri kirala işlemlerini de içeren kısa ve uzun vadeli peşin ödenen giderlerin toplamı 3.598 TL'dir (31 Aralık 2019: 4.385 TL) (Dipnot 5).

Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar (*)	217.754	73.887
Ertelenmiş gelirler	3.743	8.229
	221.497	82.116

(*) Alınan avanslar çoğunlukla yerli ve yabancı hasta tedavileri için yurtdışı aracı firmalarından öngörülen tedavi ücretleri için alınmış olup, tedaviler tamamlandıktan sonra gerçekleşen tedavi tutarları ile mahsuplaşma yapılmaktadır.

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş gelirler	2.211	2.157
	2.211	2.157

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.266	660.171	1.546	311.064	391.443	552.043	90.101	2.007.634
Girişler	-	26.690	80	31.242	1.543	48.226	40.214	147.995
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler (Dipnot 31)	-	16.771	-	-	-	-	-	16.771
Çıkışlar	(449)	(10.934)	(80)	(5.983)	-	(22)	-	(17.468)
Transferler	-	60.719	-	25.484	(21.913)	805	(65.095)	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	817	753.417	1.546	361.807	371.073	601.052	65.220	2.154.932
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(80)	(454.298)	(1.546)	(200.756)	(316.292)	(258.916)	-	(1.231.888)
Dönem gideri (*)	(16)	(65.639)	(84)	(39.145)	(28.260)	(39.065)	-	(172.209)
Çıkışlar	-	9.134	80	4.185	-	11	-	13.410
Transferler	-	(16.393)	-	(5.287)	21.680	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(96)	(527.196)	(1.550)	(241.003)	(322.872)	(297.970)	-	(1.390.687)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	721	226.221	(4)	120.804	48.201	303.082	65.220	764.245

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman ve itfa giderinin 166.379 TL'si (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 204.817 TL) satılan malın maliyetine, 14.998 TL'si (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 10.605 TL) pazarlama ve genel yönetim giderlerine ve 0 TL'si (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 178 TL) esas faaliyetten diğer gelir ve giderlere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2020 itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen sabit kıymetlerin net defter değeri 48.201 TL'dir (31 Aralık 2019: 75.151 TL).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	2.396	560.320	1.834	255.844	431.333	458.593	203.631	1.913.951
Girişler	-	15.210	-	27.186	-	52.978	65.076	160.450
Çıkışlar	(1.130)	(4.804)	-	(4.581)	-	-	45	(10.470)
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler	-	9.963	-	-	-	-	-	9.963
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(29.231)	(288)	(11.583)	(2.847)	(18.146)	-	(62.095)
Transferler	-	108.713	-	44.198	(37.043)	58.618	(178.651)	(4.165)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.266	660.171	1.546	311.064	391.443	552.043	90.101	2.007.634
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(100)	(287.285)	(1.698)	(131.866)	(423.639)	(232.715)	-	(1.077.303)
Dönem gideri	(16)	(95.870)	(130)	(37.099)	(37.118)	(36.566)	-	(206.799)
Çıkışlar	36	2.274	-	3.154	-	-	-	5.464
Bağlı ortaklık çıkışı	-	22.823	282	10.454	2.826	10.365	-	46.750
Transferler	-	(96.240)	-	(45.399)	141.639	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(80)	(454.298)	(1.546)	(200.756)	(316.292)	(258.916)	-	(1.231.888)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.186	205.873	-	110.308	75.151	293.127	90.101	775.746

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un bina ve makine ve cihazların gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu bina ve makine ve cihazları, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Grup, koşullarda bir değişiklik olmadığı sürece bina, makine ve cihazlarını 3-5 yılda bir değerletirmektedir ve bulunan değerleri mali tablolarına yansıtmaktadır.

Sahip olunan binaların gerçeğe uygun değeri piyasa karşılaştırma yaklaşıma göre belirlenmiştir. Makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde maliyet yaklaşımı kullanılmıştır. Bu yöntemde, aynı veya benzer nitelikteki makinelerin piyasa koşullarındaki değeri gerçeğe uygun değerine temel oluşturmaktadır. Dolayısıyla maliyet yaklaşımının temel ilkesi, kullanım değeridir. Makul değer, makine ve cihazının teknik olarak amortismanına tabi varlıkların gerçeğe uygun değerinin bulunduğu devam eden bir makine ve ekipman olduğu varsayılarak fiziksel bozulma, fonksiyonel, teknolojik ve ekonomik eskimiş olma ihtimali dikkate alınarak belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

Grup'un sahip olduğu bina ve makine ve cihazların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

Net defter değeri:	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Makine ve cihazlar	540	2.895
	540	2.895

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu tesisi makine ve cihazlarına ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Makine ve cihazlar	38.942	-	38.942	-

	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Makine ve cihazlar	46.148	-	46.148	-

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	Ruhsatlar (*)	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	477.982	64.449	3.224	545.655
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler (Dipnot 31)	118.090	-	-	118.090
Alımlar	-	18.016	21	18.037
Çıkışlar	-	(81)	-	(81)
Transfer	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	82.384	3.245	681.701
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(33.790)	(605)	(34.395)
Dönem gideri	-	(8.889)	(279)	(9.168)
Çıkışlar	-	50	-	50
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(42.629)	(884)	(43.513)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	39.755	2.361	638.188

(*) Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu 2021-2025 yılları arasında 5 yıl ve iskonto oranı ise %20 alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %11 büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %11'lik bir büyüme oranının makul olacağına inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin ruhsatların defter değerinin geri kazanılabilir değerini aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır. Orjinal varsayımda nakit akım tahminlerinde %20 olarak uygulanan iskonto oranının ve %11 olarak uygulanan büyüme oranının, yönetim tahmininden %1 daha yüksek/düşük kabul edilmesi durumunda, hesaplanan geri kazanılabilir değer, geri kazanılabilir değer sırasıyla %23 ve %23 aşağısında kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	401.236	55.672	1.489	458.397
Bağlı ortaklık çıkışı	(99.127)	(5.980)	(38)	(105.145)
Alımlar	-	9.788	2.977	12.765
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler (Dipnot 31)	170.189	-	-	170.189
Çıkışlar	-	(130)	(270)	(400)
Transfer	5.684	5.099	(934)	9.849
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	477.982	64.449	3.224	545.655
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(30.117)	(366)	(30.483)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	4.816	38	4.854
Dönem gideri	-	(8.524)	(277)	(8.801)
Çıkışlar	-	35	-	35
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(33.790)	(605)	(34.395)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	477.982	30.659	2.619	511.260

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Hastane Binaları	Toplam
1 Ocak 2020	235.087	235.087
Dönem içi girişler	92.799	92.799
Dönem amortisman gideri (*)	(70.446)	(70.446)
31 Aralık 2020	257.440	257.440

(*) 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 68.643 TL'si (1 Ocak-31 Aralık 2019: 48.972 TL) satışların maliyetine, 1.803 TL'si (1 Ocak-31 Aralık 2019: 1.281 TL) ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	Hastane Binaları	Toplam
1 Ocak 2019	232.382	232.382
Dönem içi girişler	53.301	53.301
Dönem amortisman gideri	(50.253)	(50.253)
Bağlı ortaklık çıkışı	(343)	(343)
31 Aralık 2019	235.087	235.087

DİPNOT 14 – ŞEREFIYE

Hastane	Satın alım tarihi	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Saray Hastanesi	2005	18.387	18.387
Yükseliş Hastanesi	2006	10.262	10.262
Kocaeli Hastanesi	2007	3.364	3.364
Batman Hastanesi (Sentez Hastanesi Şubesi)	2007	702	702
Tokat Hastanesi	2007	792	792
Uşak Hastanesi	2010	-	1.555
Kuzey Grup Şirketleri	2010	3.406	3.406
Acarkent Hastanesi	2011	232	233
KHB	2014	1.516	1.516
		38.661	40.217

Grup Yönetimi, her bir hastane ve laboratuvarı nakit üreten birim olarak kabul etmekte ve bu nakit üreten birimlerin gelecekte yaratacağı nakit akımlarını göz önüne alarak her sene şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri iskonto edilmiş nakit akım analizlerine göre yapılan satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım tahminlerini içermekte olup, TL bazında hazırlanan bu nakit akımlar Grup Yönetimi tarafından onaylanan beş yıllık bütçelere dayanmaktadır. Beş yıllık dönemden daha sonraki tahmini nakit akımları hastane bazında belirtilmiş büyüme oranları dikkate alınarak hesaplanmış, analizlerde mevcut karlılık yapısının korunacağı öngörülmüştür. Mali yılda yapılmış olan değer düşüklüğü testi çalışmasında şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ŞEREFİYE (Devamı)

Yukarıdaki hastanelerin kullanım değeri hesaplamalarında kullanılan temel varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Yükseliş ve Acarkent Hastaneleri:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu 2021-2025 yılları arasında 5 yıl ve iskonto oranı ise %20 alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %11 büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %11'lik bir büyüme oranının makul olacağına inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Yükseliş ve Acarkent'in defter değerinin geri kazanılabilir değerini aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır. Orjinal varsayımda nakit akım tahminlerinde %20 olarak uygulanan iskonto oranının ve %11 olarak uygulanan büyüme oranının, yönetim tahmininden %1 daha yüksek/düşük kabul edilmesi durumunda, hesaplanan geri kazanılabilir değer, geri kazanılabilir değerle %22 ve %44 aşağısında kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

Saray Hastanesi:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon süresi, 2021-2025 yılları arasında 5 yıl ve %20'lik bir iskonto oranı olarak alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %11 büyüme oranı ile hesaplanmakta ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmektedir. Şirketin geliri, hizmet gelirleri, ticari gelirler ve diğer gelirlerden oluşmaktadır. Hizmetlerden elde edilen gelir, ayakta ve yatarak tedavi gören hastalar ve gibi sağlık servislerinden elde edilir. Yönetim, şirketin en iyi performansı ile çalıştığına ve daha fazla kapasite artırımı yapılmadığına inanmaktadır; bu nedenle, projeksiyon periyodundaki toplam gelir artışı çoğunlukla enflasyonisttir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Saray Hastanesi'nin defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır. Orjinal varsayımda nakit akım tahminlerinde %20 olarak uygulanan iskonto oranının ve %11 olarak uygulanan büyüme oranının, yönetim tahmininden %1 daha yüksek/düşük kabul edilmesi durumunda, hesaplanan geri kazanılabilir değer, geri kazanılabilir değerle %24 ve %18 aşağısında kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

KHB:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon süresi, 2021-2025 yılları arasında 5 yıl ve %16,4'lük bir iskonto oranı olarak alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışı herhangi bir büyüme oranı dikkate alınmaksızın hesaplanmış ve mevcut kârlılığın devam etmesi beklenmiştir. Orjinal varsayımda nakit akım tahminlerinde %16,4 olarak uygulanan iskonto oranının, yönetim tahmininden %1 daha yüksek/düşük kabul edilmesi durumunda, hesaplanan geri kazanılabilir değer, geri kazanılabilir değerle %9 aşağısında kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

Kuzey Grup Şirketleri:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon süresi, 2021-2025 yılları arasında 5 yıl ve %16,4'lük bir iskonto oranı olarak alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %10 büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Şirketin geliri, hizmet gelirleri, ticari gelirler ve diğer gelirlerden oluşmaktadır. Hizmetlerden elde edilen gelir, müşterilere sağlanan laboratuvar servislerinden elde edilir. Ticari gelirler, tıbbi ekipman ve makinelerin diğer tıbbi kurumlara satılmasından elde edilmektedir. Yönetim, şirketin optimum performansla çalıştığına ve daha fazla kapasite artışı yapılmadığına inanmaktadır; bu nedenle, projeksiyon periyodundaki toplam gelir artışının enflasyonist ağırlıkta olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Kuzey Grubu'nun defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır. Orjinal varsayımda nakit akım tahminlerinde %16,4 olarak uygulanan iskonto oranının ve %10 olarak uygulanan büyüme oranının, yönetim tahmininden %1 daha yüksek/düşük kabul edilmesi durumunda, hesaplanan geri kazanılabilir değer, geri kazanılabilir değerle %8 ve %7 aşağısında kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ŞEREFIYE (Devamı)

Tokat Hastanesi:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu, 2021-2025 yılları arasında 5 yıl ve %20 iskonto oranı ile alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akımları %11'lik bir büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut karlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %11'lik bir büyüme oranının makul olduğuna inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul olası bir değişikliğin Tokat Hastanesinin kayıtlı değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır. Orjinal varsayımda nakit akım tahminlerinde %20 olarak uygulanan iskonto oranının ve %11 olarak uygulanan büyüme oranının, yönetim tahmininden %1 daha yüksek/düşük kabul edilmesi durumunda, hesaplanan geri kazanılabilir değer, geri kazanılabilir değer sırasıyla %14 ve %3 aşağısında kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

Batman Hastanesi:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu, 2021-2025 yılları arasında 5 yıl ve %20'lik iskonto oranı ile alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akımları %11'lik bir büyüme oranı ile hesaplanmakta ve mevcut karlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %11'lik bir büyüme oranının makul olduğuna inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul olası bir değişikliğin Batman Hastanesi'nin defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır. Orjinal varsayımda nakit akım tahminlerinde %20 olarak uygulanan iskonto oranının ve %11 olarak uygulanan büyüme oranının, yönetim tahmininden %1 daha yüksek/düşük kabul edilmesi durumunda, hesaplanan geri kazanılabilir değer, geri kazanılabilir değer sırasıyla %14 ve %17 aşağısında kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

Kocaeli Hastanesi:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon süresi, 2021-2025 yılları arasında 5 yıl ve %20'lik bir iskonto oranı olarak alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %11 büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut karlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %11'lik bir büyüme oranının makul olacağına inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Elazığ Hastanesi'nin defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır. Orjinal varsayımda nakit akım tahminlerinde %20 olarak uygulanan iskonto oranının ve %11 olarak uygulanan büyüme oranının, yönetim tahmininden %1 daha yüksek/düşük kabul edilmesi durumunda, hesaplanan geri kazanılabilir değer, geri kazanılabilir değer sırasıyla %13 ve %14 aşağısında/üzerinde kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	76.191	65.664
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	15.188	13.044
	91.379	78.708

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	19.090	13.703
	19.090	13.703

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	21.311	16.319
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	8.896	3.834
	30.207	20.153

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117 TL (2019: 6.380 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8 enflasyon ve %14,83 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %6,32 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %11,34). İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %10 (2019: %10) olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.639 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6.730 TL).

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 1.004 TL daha az olacaktır. İskonto oranının %1 düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 1.172 TL daha fazla olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 1.354 TL daha fazla olacaktır. Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 1.152 TL daha az olacaktır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatının hareket tablosu ekteki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı	16.319	11.710
Hizmet maliyeti	(589)	1.393
Faiz maliyeti	2.079	1.137
Yıl içinde ödenen	(12.179)	(13.586)
Aktüeryal kazanç	15.681	15.125
Bağlı ortaklık çıkışı	-	540
Dönem sonu	21.311	16.319

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	38.408	34.823
Diğer çeşitli dönen varlıklar	4.644	4.278
	43.052	39.101

DİPNOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	13.733	12.763
SGK ceza karşılıkları	6.634	4.679
	20.367	17.442

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla dava karşılığının hareket tablosu ekteki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı	12.763	11.534
Dönem gideri	970	4.557
Davalara ilişkin yapılan ödemeler	-	(3.045)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(283)
Dönem sonu	13.733	12.763

Rapor tarihi itibarıyla Şirket'in %56 pay oranı ile sahip olduğu Sentez Grubu finansal tablolarda konsolide edilmektedir. Bu grup altında İzmir, Batman, Van (kapanmıştır) ve Gaziantep Hastaneleri bulunmaktadır. Sentez Sağlık Hizmetleri A.Ş'nin kontrol gücü olmayan pay sahipleri, Şirket ve ortakları aleyhine tazminat davası açmış olup dava sürmektedir. Şirket Yönetimi bu dava sonucunda Şirket aleyhine bir yükümlülük doğmayacağını düşünmektedir ve ekli konsolide finansal tablolarda bu davaya ilişkin herhangi bir karşılık öngörülmemiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2020	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	71.194	66.968	156	342
-Teminat	71.194	66.968	156	342
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı (*)	58.959	56.555	-	267
-Teminat	58.959	56.555	-	267
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla				
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla				
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer				
Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine				
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
TOPLAM	130.153	123.523	156	609

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 64.991 TL tutarında kefalet verilmiştir.

Verilen teminatlar genellikle devlet ihalelerine katılabilmek için kurumlara ve tedarikçilere verilmek üzere bankalardan alınan teminat mektuplarını içermektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2019	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	100.335	61.254	156	5.737
-Teminat	100.335	61.254	156	5.737
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	57.981	54.953	-	455
-Teminat	57.981	54.953	-	455
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
TOPLAM	158.316	116.207	156	6.192

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında ortaklıkları için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 95.286 TL tutarında kefalet vermiştir.

Verilen teminatlar genellikle devlet ihalelerine katılabilmek için kurumlara ve tedarikçilere verilmek üzere bankalardan alınan teminat mektuplarını içermektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2020	(%)	31 Aralık 2019
Lightyear Healthcare B.V.	30,69	63.844	30,69	63.844
Sancak İnşaat Turizm Nakliyat ve Dış Ticaret A.Ş.	15,35	31.943	15,35	31.943
Muharrem Usta	8,98	18.678	8,98	18.678
Hujori Financieringen B.V.	3,98	8.287	3,98	8.287
Adem Elbaşı	2,99	6.226	2,99	6.226
İzzet Usta	1,20	2.490	1,20	2.490
Saliha Usta	0,90	1.868	0,90	1.868
Nurgül Dürüstkan Elbaşı	0,90	1.868	0,90	1.868
Halka Açık Kısım (*)	35,01	72.833	35,01	72.833
Nominal sermaye	100,00	208.037	100,00	208.037

(*) Grup'un ortakları sermayenin halka açık kısmından 6.827 bin adet pay satın almıştır. Satın alınan payların dağılımı sırasıyla; Lightyear Healthcare B.V. tarafından halka açık kısmın %4,43'üne denk gelen 3.224 bin adet pay, Sancak İnşaat tarafından halka açık kısmın %2,21'ine denk gelen 1.613 bin adet pay, Muharrem Usta tarafından halka açık kısmın %1,29'una denk gelen 943 bin adet pay, Hujori Financieringen B.V. tarafından halka açık kısmın %0,57'sine denk gelen 418 bin adet pay, Adem Elbaşı tarafından halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen 314 bin adet pay ve diğer kalan ortaklar ise halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen toplam 314 bin adet payı satın almıştır. Sancak İnşaat tarafından halka açık kısımdan alınan 1.613 bin adet pay, 24 Eylül 2018 tarihinde satılmıştır. Halka açık kısımdan alınan 126 bin adet pay İzzet Usta tarafından, 18 bin adet pay Adem Elbaşı tarafından satılmıştır. Muharrem Usta tarafından ise 27 bin adet ek pay halka açık kısımdan satın alınmıştır.

Grup'un ana ortağı özel girişim sermayesi Turkish Private Equity Fund III'ün sahibi olduğu Hollanda merkezli Elinor B.V. ve Sullivan B.V. ile Muharrem Usta'dır.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hisseden oluşmaktadır (2019: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2019 başı 1 TL).

Sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 88.229 bin adet A grubu nama, 119.808 bin adet B grubu hamiline olmak üzere toplam 208.037 bin adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2019: 208.037 bin adet).

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %33,46'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bu oran %33,46'dır.

Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Paylara İlişkin Primler	556.162	556.162
	556.162	556.162

Grup'un 7 Şubat 2018'de ödenmiş sermayesinin halka açık kısmına tekabül eden %35,01'lik 72.834 bin adet B grubu adet hisse için alınan 600.000 TL'nin, 12.259 TL'si halka arz masrafları için kullanıldıktan sonra kalan 587.741 TL'nin 31.579 TL'si sermaye artırımında kullanmış olup kalan 556.162 TL ise paylara ilişkin prim olarak ödenmiştir. Paylara ilişkin prim halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Yedekler:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	302	302
Gayrimenkul satış kazançları	9.958	9.958
Yeniden değerlendirme fonu	37.747	37.747
	48.007	48.007

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek, toplam yedek ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem yasal kârlarından %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedek, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra nakit temettü dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır.

Maddi duran varlık değerlendirme fonu:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	37.747	39.752
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(2.005)
Kapanış bakiyesi	37.747	37.747

DİPNOT 20 - HASILAT

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hastane hizmet gelirleri (*)	4.014.679	3.703.598
	4.014.679	3.703.598

(*) Hastane hizmet gelirleri; yurtdışı medikal geliri ve diğer satışları içermektedir.

Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Malzeme tüketimi	(879.724)	(862.546)
Doktor giderleri	(843.317)	(785.252)
Personel giderleri	(528.659)	(522.164)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(318.254)	(185.008)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 12,13)	(235.022)	(253.789)
Kira giderleri (Hastaneler)	(27.213)	(23.036)
Diğer (*)	(225.994)	(219.961)
	(3.058.183)	(2.851.756)

(*) Diğer giderler ağırlıklı olarak elektrik, su, doğalgaz giderlerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(113.426)	(127.215)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(87.005)	(110.293)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 12,13)	(16.801)	(11.886)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(10.827)	(7.813)
Kira giderleri	(8.453)	(7.707)
Vergi ve harçlar	(5.924)	(5.874)
Şüpheli alacak gideri	(3.968)	(3.832)
İletişim giderleri	(3.409)	(1.574)
Temsil ve ağırlama giderleri	(2.668)	(2.644)
Bakım ve onarım giderleri	(1.843)	(2.352)
Hizmet giderleri	(1.340)	(1.613)
Dava karşılık giderleri (Dipnot 17)	(970)	(4.557)
Diğer	(9.375)	(21.221)
	(266.009)	(308.581)

(*) Sponsorluk ve reklam giderleri, yurtiçi ve yurtdışı medikal turizm cirosuna ilişkin pazarlama giderlerini içermektedir.

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	514.279	289.760
Faiz gelirleri	27.412	28.633
Ticari borçların reeskont gelirleri	5.587	(11.429)
Şüpheli alacaklar tahsilatı (Dipnot 8)	1.201	1.083
Banka komisyon geliri	2.814	3.018
Diğer gelirler	9.269	22.404
	560.562	333.469

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(423.512)	(270.279)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(6.431)	(5.690)
Ticari alacakların reeskont giderleri	(5.589)	(2.449)
Biomedikal ekipman hasarları	(1.283)	(7.013)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 12,13)	-	(178)
Çalışmayan kısım giderleri	(3.990)	(1.657)
Vergi giderleri	(1.664)	(7.288)
Diğer giderler	(54.974)	(59.245)
	(497.443)	(353.799)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Pazarlıklı alımdan kaynaklı gelirler (Dipnot 31)	81.980	128.695
Sabit kıymet satış geliri (*)	36.601	3.688
	118.581	132.383

* Uşak hastanesinin devri sonucu elde edilen sabit kıymet satış geliridir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Sabit kıymet satış zararı	(2.454)	(1.530)
	(2.454)	(1.530)

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Borçlanmaya ilişkin faiz giderleri	(190.691)	(252.797)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri (*)	(143.492)	(149.266)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(45.117)	(34.039)
Banka komisyonları	(21.445)	(33.259)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(17.017)	(20.445)
Diğer faiz giderleri	(24.853)	(12.652)
Toplam faiz giderleri	(442.615)	(502.458)
Net kur farkı gideri	(250.061)	(84.226)
Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net)	23.450	22.595
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur giderleri (Not7) (*)	(14.996)	(7.572)
	(684.222)	(571.661)

(*) TFRS 16 kapsamındaki kira yükümlülüğüne ilişkin faiz ve kur giderlerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	17.708	4.654
	17.708	4.654

Cari dönem vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	34.119	20.052
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(16.411)	(15.398)
	17.708	4.654

Vergi gideri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Cari vergi gideri	(34.119)	(20.052)
Ertelenmiş vergi gideri	(28.395)	(5.817)
	(62.514)	(25.869)

1 Ocak- 31 Aralık 2020	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri	Vergi ile netleştirilmiş tutar
Aktüeryal kazançlar/(kayıplar)	(15.681)	3.136	(12.545)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(15.681)	3.136	(12.545)

1 Ocak- 31 Aralık 2019	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri	Vergi ile netleştirilmiş tutar
Aktüeryal kazançlar/(kayıplar)	(15.125)	3.025	(12.100)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(15.125)	3.025	(12.100)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi aktif ve pasifleri, geçici farkların vergi oluşturacak kısmı için %20 oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır). Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Yatırım Teşvik Belgeleri

Grup’un Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı tarafından imzalanmış ve Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanan çeşitli yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvik belgeleriyle Grup, toplam 160.332 TL (31 Aralık 2019: 149.918 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığına karşılık gelen, %40-%80 aralığında değişen sınırsız süreli kurumlar vergisi indirim oranı hakkına sahip olmuştur. İlgili ertelenmiş vergi varlıkları, ilgili yatırım teşvik belgelerinden kaynaklanan toplam teşvik katkı tutarının %15-%40’ı olarak hesaplanmıştır. Ek olarak Grup, sıfırdan yatırımlarını tamamlayan hastaneler için Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığının sigorta primi işveren hissesi desteğine hak kazanmıştır. Söz konusu teşvike ilişkin toplam 3.546 TL, 2020-2026 dönemi içerisindeki personel giderleri ile netleştirilecektir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup’un, 426.574 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 460.866 TL). Bu zararlara ait 85.316 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2019: 93.419 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Birikmiş mali zararlar	85.316	93.419
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(174.096)	(145.753)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.262	3.264
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	5.597	3.858
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(3.778)	(4.419)
Peşin ödenen bina giderleri	(3.033)	(4.575)
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	160.332	149.918
Türev araçlar	-	5.159
Kiralama yükümlülüğü	67.532	73.371
Diğer	75.747	68.896
	217.879	243.138
Ertelenmiş vergi varlığı	401.531	397.886
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(183.652)	(154.748)
	217.879	243.138

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı yaratılan geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri	31 Aralık 2020	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
2020 yılında sona erecek	-	-
2021 yılında sona erecek	43.063	-
2022 yılında sona erecek	142.458	-
2023 yılında sona erecek	120.453	-
2024 yılında sona erecek	64.998	-
2025 yılında sona erecek	55.602	-
	426.574	-

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri	31 Aralık 2019	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
2020 yılında sona erecek	62.301	-
2021 yılında sona erecek	67.248	-
2022 yılında sona erecek	144.997	-
2023 yılında sona erecek	120.453	-
2024 yılında sona erecek	65.867	-
	460.866	-

1 Ocak -31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Vergi gideri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(243.138)	(146.669)
Muhasebe politikası değişikliğinin açılış etkisi	-	(85.474)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	28.395	5.817
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(13.787)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(3.136)	(3.025)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(217.879)	(243.138)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar	185.511	82.123
Gelir vergisi oranı %22 (2019: %22)	(40.812)	(18.067)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(21.413)	(34.717)
- yatırım teşvik düzeltmesi	10.414	23.574
- ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	(6.762)	(5.118)
- vergi oranının %20'den %22'ye değişimi	(5.552)	7.817
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	1.051	364
- diğer	560	278
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(62.514)	(25.869)

DİPNOT 26 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Grup hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hisse başına kazanç		
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı	64.930	36.251
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kazanç	0,31	0,17

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Sermaye Risk Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde, borç-özkaynak dengesini, finansal riskleri en aza indirgeyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

Grup, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özkaynak oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri almaktadır.

Grup'un sermaye yapısı Dipnot 7'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler. Bu incelemeler sırasında Yönetim Kurulu, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net (alacak) borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar	2.491.597	2.348.683
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(374.997)	(305.663)
Net Borç	2.116.600	2.043.020
Toplam Özkaynak	348.857	238.405
Toplam Sermaye	2.465.457	2.281.425
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%86	%90

Grup'un finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi risk yönetimi

Grup kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Grup işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili enstrümanların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Grup, piyasadan elde ettiği bilgileri ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Grup, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır.

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir. Kredi riskini en aza indirmek için Grup, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır.

Grup'un mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

Kategori	Açıklama	Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi
Teminatlı alacaklar	Teminata bağlı alacaklardan oluşmaktadır.	Beklenen kredi zararı oluşturmamaktadır.
Tahsil edilebilir ve vadesi geçmiş alacaklar	Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve teminat altına alınmıştır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsili şüpheli ve vadesi geçmiş alacaklar	İlgili varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %100 karşılık ayrılmaktadır.
Kayıtlardan silinen	Borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu gösteren kanıtların olması ve Grup'un ilgili tutarların tahsiline dair bir beklentisi bulunmaması.	Kayıtlardan tümüyle çıkarılmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi risk yönetimi (Devamı)

Ticari alacaklar, bölgelere dağılmış çok büyük sayıda müşterileri kapsamaktadır. Bir veya birkaç müşteride risk yoğunlaşması yoktur. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup’un, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	23.654	1.132.515	41.059	46.048	338.224
- Azami riskin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.654	659.749	41.059	46.048	338.224
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	472.766	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.696	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(16.696)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi risk yönetimi (Devamı)

Ticari alacaklar, bölgelere dağılmış çok büyük sayıda müşterileri kapsamaktadır. Bir veya birkaç müşteride risk yoğunlaşması yoktur. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup'un, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	2.841	989.107	31.081	32.458	282.330
- Azami riskin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	22.852	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.841	557.147	31.081	32.458	282.330
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	431.960	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.929	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(13.929)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi risk yönetimi (Devamı)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	75.104	75.104
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	23.734	23.734
Vadesi üzerinden 3 aydan fazla geçmiş	373.928	373.928
Toplam vadesi geçen alacaklar	472.766	472.766

Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı - -

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	53.948	53.948
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	22.946	22.946
Vadesi üzerinden 3 aydan fazla geçmiş	355.066	355.066
Toplam vadesi geçen alacaklar	431.960	431.960

Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı - -

Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Takip eden sayfadaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de takip eden sayfadaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Likidite risk yönetimi (Devamı)

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıl ve üzeri (IV)
31 Aralık 2020						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.377.911	1.701.910	102.812	474.262	1.124.836	-
Borçlanma senedi ihraçları (Tahvil)	322.520	361.263	100.191	261.072	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	196.064	211.736	28.419	85.056	98.261	-
Kiralama yükümlülükleri	595.102	1.013.001	65.940	149.653	517.662	279.746
Ticari ve diğer borçlar	1.145.285	1.222.138	955.826	222.117	44.195	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	91.379	91.379	91.379	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3.728.261	4.601.427	1.344.567	1.192.160	1.784.954	279.746
31 Aralık 2019						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.283.395	1.708.776	149.946	420.518	1.075.802	62.510
Borçlanma senedi ihraçları (Tahvil)	251.468	285.293	118.685	166.608	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	211.880	236.890	24.197	71.972	140.721	-
Kiralama yükümlülükleri	601.940	1.154.458	61.916	173.836	594.093	324.613
Ticari ve diğer borçlar	930.267	977.134	658.961	258.609	51.277	8.287
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	78.708	78.708	78.708	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3.357.658	4.441.259	1.092.413	1.091.543	1.861.893	395.410

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kur risk yönetimi

Yabancı para riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	93.743	11.708	866	-
2a. Parasal finansal varlıklar	288.602	2.726	29.814	3
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	41.783	2.782	2.367	4
3. Diğer	3.845	55	382	-
4. Dönen varlıklar	427.973	17.271	33.429	7
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	22.990	3.132	-	-
7. Diğer	27	-	3	-
8. Duran varlıklar	23.017	3.132	3	-
9. Toplam varlıklar	450.990	20.403	33.432	7
10. Ticari borçlar	(22.966)	(2.747)	(311)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(165.376)	-	(18.359)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(87.529)	(881)	(8.999)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(16.331)	-	(1.813)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(67.214)	(3.740)	(4.414)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(359.416)	(7.368)	(33.896)	-
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(408.833)	-	(45.386)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(83.864)	(1.010)	(8.487)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(57.560)	-	(6.390)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(550.257)	(1.010)	(60.263)	-
18. Toplam yükümlülükler	(909.673)	(8.378)	(94.159)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(458.683)	12.025	(60.727)	7
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(527.328)	6.056	(63.479)	3

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

31 Aralık 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	134.286	21.387	1.089	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	201.391	4.146	26.575	3
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	58.075	3.249	5.820	1
3. Diğer	2.927	65	382	-
4. Dönen varlıklar	396.679	28.847	33.866	4
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	34.162	5.751	-	-
7. Diğer	267	36	8	-
8. Duran varlıklar	34.429	5.787	8	-
9. Toplam varlıklar	431.108	34.634	33.874	4
10. Ticari borçlar	(16.132)	(518)	(1.963)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(156.781)	-	(23.574)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(63.309)	(1.242)	(8.410)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(9.510)	-	(1.430)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(42.539)	(3.199)	(3.539)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(288.271)	(4.959)	(38.916)	-
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(426.240)	-	(64.090)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(115.079)	(1.895)	(15.611)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(49.933)	-	(7.508)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(591.252)	(1.895)	(87.209)	-
18. Toplam yükümlülükler	(879.523)	(6.854)	(126.125)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	(149.113)	-	(22.421)	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(149.113)	-	(22.421)	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(597.529)	27.780	(114.672)	4
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(534.336)	18.679	(97.031)	3

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kardaki artışı ifade eder.

31 Aralık 2020

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	17.654	(17.654)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	17.654	(17.654)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	(109.405)	109.405
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(109.405)	109.405
TOPLAM (3+6)	(91.751)	91.751

31 Aralık 2019

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	33.004	(33.004)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	33.004	(33.004)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	(122.705)	122.705
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(29.823)	29.823
6- Avro net etki (4+5)	(152.528)	152.528
TOPLAM (3+6)	(119.524)	119.524

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Faiz riski yönetimi

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine ve finansal kiralama borçlarına bağlıdır.

31 Aralık 2020 itibarıyla	Artış /(azalış) (baz puan)	Vergi Öncesi kar değişimi	Özkaynak kalemlerine etkisi
- TL	2,5 (2,5)	(33.728) 33.728	- -
31 Aralık 2019 itibarıyla	Artış /(azalış) (baz puan)	Vergi Öncesi kar değişimi	Özkaynak kalemlerine etkisi
- TL	2,5 (2,5)	(31.376) 31.376	- -

Faiz oranı takas sözleşmeleri:

Faiz oranı takas sözleşmeleri kapsamında Grup, sabit faiz oranı ile değişken faiz oranı arasındaki farkın nominal anapara tutarı ile çarpımı sonucu çıkan bedeli ödemeyi / almayı kabul eder. Bu tür sözleşmeler, Grup'un elinde bulundurduğu sabit oranlı borçların gerçeğe uygun değerlerine ilişkin maruz kaldığı faiz oranı riskleri ile elinde bulundurduğu değişken faizli borçlara ilişkin maruz kaldığı nakit akımı risklerini azaltmayı amaçlamaktadır. Faiz oranı takasının yılsonundaki gerçeğe uygun değeri, gelecekteki nakit akımlarının yılsonu eğrilerine göre ve sözleşmeye ilişkin kredi riskini de içerecek şekilde iskonto edilmesiyle belirlenir. Ortalama faiz oranı, mali yılın sonundaki bakiyeleri esas alır.

Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşullarını düzenli olarak takip ederek, gerekli fiyat ayarlamalarını anında yapmaktadır.

Uzun vadeli borçlanmalarda, değişken faiz tercih edilmektedir. Faiz riskinden korunmak amacı ile bu borçlanmalardan bir kısmı için faiz takası sözleşmeleri kullanılarak faiz oranları sabitlenmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	374.997	-	-	374.997	6
Ticari alacaklar	1.156.169	-	-	1.156.169	8
Diğer alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	87.107	-	-	87.107	9
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	1.896.495	-	-	1.896.495	7
Ticari borçlar	987.130	-	-	987.130	8
Finansal kiralama yükümlülüğü	595.102	-	-	595.102	7
Diğer borçlar	158.155	-	-	158.155	9
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	91.379	-	-	91.379	15
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	29

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (Devamı)

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	305.663	-	-	305.663	6
Ticari alacaklar	991.948	-	-	991.948	8
Diğer alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	63.539	-	-	63.539	9
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	1.746.743	-	-	1.746.743	7
Ticari borçlar	821.164	-	-	821.164	8
Finansal kiralama yükümlülüğü	601.940	-	-	601.940	7
Diğer borçlar	109.103	-	-	109.103	9
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	78.708	-	-	78.708	15
Türev finansal araçlar	-	-	23.450	23.450	29

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Uzun vadeli finansal borçların çoğunlukla değişken faizli olması ve kısa vadede yeniden fiyatlanması nedeniyle raporlama tarihi itibarıyla taşınan defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

	31 Aralık 2020	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

	31 Aralık 2019	1. Seviye	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi	
			2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	(23.450)	-	(23.450)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	(23.450)	-	(23.450)	-

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

DİPNOT 29 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar:				
Forward sözleşmeleri	-	-	-	-
Çapraz kur swap sözleşmeleri	-	-	-	23.450
Faiz oranı swap sözleşmeleri.	-	-	-	-
	-	-	-	23.450

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar

Raporlama dönemi itibarıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı forward ve swap işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Varlıklar		Yükümlülükler	
	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer
Çapraz kur swap sözleşmeleri				
AVRO Alımı/TL Satımı	-	-	-	-
	-	-	-	-

31 Aralık 2019	Varlıklar		Yükümlülükler	
	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer
Çapraz kur swap sözleşmeleri				
AVRO Alımı/TL Satımı	1-5 yıl arası	-	22.421	23.450
		-	22.421	23.450

Grup, Temmuz ve Eylül 2018 tarihlerinde banka kredileri sözleşmelerine ilişkin 2020-2024 yıllarına ait toplam 81.784 Avro tutarındaki anapara ve faiz ödemelerinin 2020 yılına ait olan toplam 10.018 Avro'luk kısmı için çapraz döviz faiz değişim işlemleri aracılığıyla kur sabitlemesi ve Eylül ve Ekim 2018 tarihinde 2020-2024 yıllarına ait toplam 21.329 Avro tutarın da finansal kiralama sözleşmesine ait anapara ve faiz ödemelerinin 2020 yılına ait olan toplam 1.678 Avro'luk kısmı için ise çapraz döviz faiz değişim işlemleri aracılığıyla vadeli faiz takası yapmıştır. Grup'un kur sabitlemesi yapmış olduğu kredi ve finansal kiralamalara ilişkin nominal tutarlar, Avro cinsinden toplam anapara ve faiz ödemelerinin %9,72'sini oluşturmaktadır.

DİPNOT 30 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Grup, 31 Mayıs 2014 tarihinde satın almış olduğu Silivri, Çanakkale, Ereğli, Avcılar hastanelerinden oluşan Arkaz Grubu'nun %57 oranında hissesini 17 Aralık 2019 itibarıyla Çanakkale hastane lisansı hariç elden çıkarmıştır. Bu işlem çerçevesinde anlaşma bedeli 16.124 TL olarak belirlenmiş olup tutar gelecek yıllarda yapılacak bina kira ödemelerinden mahsup edilecektir. Yapılan işlem özkaynaklar altında "geçmiş yıllar zararları" ve "kontrol gücü olmayan paylar" altında muhasebeleştirilmiştir. Cari dönemde satışa ilişkin alıcı taraftan 2.852 TL teminat çeki ve 20.000 TL tutarında bina ipoteği alınmıştır. Özkaynaklar hareket tablosunda döneme ait bağlı ortaklıkların elden çıkarılmasına ilişkin 42.048 TL bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması olarak muhasebeleştirilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, Ankara Keçiören’de bulunan Özel Medisis Hastanesi’ni 13 Mart 2020 tarihi itibarıyla satın almıştır. TFRS 3 “işletme” kavramını “Doğrudan yatırımcılara veya diğer sahiplere, üyelere veya katılımcılara kar payları, düşük maliyetler veya diğer ekonomik faydalar şeklinde bir getiri sağlamak amacı ile yürütülebilen veya yönetilebilen faaliyetler ve varlıklar bütünü” olarak tanımlar. Üçüncü taraflar ile imzalanan “Hastane İşletmesi Sözleşmeleri”ne göre Şirket söz konusu hastanenin ruhsatını ve sabit kıymetlerini devralmıştır. Ayrıca yine aynı tarihlerde imzalanan “Bina Kira Sözleşmeleri” ile hastane binası da Şirket tarafından kiralanmıştır. Anlaşma bedeli olarak, Şirket 10 yıl süresince toplam 96.000 TL tutarında cihaz kira bedeli ödeyecektir. Söz konusu işlemler TFRS 3’te belirtilen “Girdi - Süreç ve Çıktı” kavramlarını içerdiğinden işletme birleşmesi olarak kayıtlara yansıtılmıştır. Bu kapsamda hastaneye ait tanımlanabilir varlıklar, hastane ruhsatı ile maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara alınmış olup ileri dönemlerde ödenecek olan satın alım bedeli satın alım tarihindeki değerine indirgenmiş ve “Diğer Borçlar” altında gösterilmiştir. Satın alım maliyeti ile tanımlanabilir varlık (hastane ruhsatı), yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin net gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark pazarlıklı alımdan kaynaklanan gelir olarak “kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda” 81.980 TL olarak muhasebeleştirilmiştir. KPMG tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda ilgili lisans için 118.090 TL değer belirlenmiştir.

İktisap sonucu elde edilen kar/zarar hesaplaması, toplam iktisap tutarı ve iktisap edilen net varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Toplam iktisap tutarı	(52.881)
İktisap edilen net varlıklar	134.861

Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazanç (*) **81.980**

(*) Ertelenmiş vergi gideri ve negatif şerefiye bakiyesi brüt gösterilmiştir.

Varlıklar/Yükümlülükler	Ankara Gerçeğe uygun değer
Duran Varlıklar	
Maddi Duran Varlıklar	16.771
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	118.090
	134.861
Uzun Vadeli Yükümlülükler	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26.972
	26.972
Net Varlık Alımı	107.889
Pazarlıklı satın alım kazancı	81.980
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 32 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan aldığı onaylar doğrultusunda yurt içinde nitelikli yatırımcıya yönelik 727 gün vadeli, MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin Fon Kullanıcısı olduğu 70.000 TL tutarındaki Yönetim Sözleşmesine Dayalı kira sertifikalarının satış işlemleri 15 Ocak 2021’de tamamlamıştır.

Grup, 2022-2024 yıllarına ait sendikasyon kredilerinin 46.487 Avro olan anapara ödemelerinin tümünü 8 Şubat 2021 tarihindeki TCMB alış kuru üzerinden TL'ye çevirmiştir. 30 Eylül 2020'de 47.000 Avro olarak raporlanan yabancı para cinsinden Net Borç bakiyesi bu işlem neticesinde sıfırlanmıştır. Grup, uzun vadeli stratejisi çerçevesinde kur riskinin yönetimi, finansal giderlerin ve Net Borç/FAVÖK oranının azaltılması çalışmalarına devam etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

EK I TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")

Faiz, amortisman, vergi öncesi kar ("FAVÖK"), Grup Yönetimi tarafından dönemin amortisman ve itfa payı giderleri, finansman giderleri ve diğer düzeltmeler ve vergi gideri net kâr eklenerek hesaplanmaktadır. Grup Yönetimi, Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") değerlerini Grup'un finansal performansını konsolide düzeyde ölçmek amacıyla kullanmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	31Aralık 2020	31 Aralık 2019
i. Vergi Öncesi Kar /(Zarar)	185.511	82.123
ii. Her türlü sabit kıymet, şerefiye, vb. aktiflere ait olup işletme sermayesi kapsamında değerlendirilmeyen varlıklara ilişkin nakdi olmayan karşılıklar da dahil olmak üzere, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların aşınma payı, itfa ve amortismanı;	251.823	265.853
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş (Dipnot 22, 24)	415.203	473.825
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek (Dipnot 24);	265.057	91.798
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net) (Dipnot 24)	(23.450)	(22.595)
vi. Olağanüstü (gelir)/gider	54.427	47.925
vii. Reeskont (gelir)/gideri, net (Dipnot 22)	2	13.878
viii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler (Dipnot 23) (Dipnot 31)	(81.980)	(128.695)
ix. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek (Dipnot 17);	970	1.512
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri (Dipnot 15);	10.449	4.119
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri (Dipnot 15);	1.490	2.530
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri (Dipnot 8);	2.767	2.749
xiii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kirala giderleri (Dipnot 5)	787	787
xiiii. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar (Dipnot 23) ;	(34.147)	(2.158)
FAVÖK	1.048.909	833.651
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(258.126)	(254.409)
Düzeltilmiş FAVÖK	790.783	579.242